



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग III—खण्ड 4

PART III—Section 4

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 249]

नई दिल्ली, बृहस्पतिवार, सितम्बर 26, 2013/आश्विन 4, 1935

No. 249]

NEW DELHI, THURSDAY, SEPTEMBER 26, 2013/ASVINA 4, 1935

दि इन्स्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया

अधिसूचना

कोलकाता, 25 सितंबर, 2013

सं. जी/18—सीडब्ल्यूए/9/2013.—कॉस्ट एंड वर्क्स एकाउंटेंट्स अधिनियम, 1959 की धारा 18 की उपधारा 5 के अनुसरण में 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए संस्थान की परिषद की वार्षिक रिपोर्ट और उक्त संस्थान के लेखा परीक्षित लेखों को एतद्वारा सर्वसाधारण की सूचना हेतु प्रकाशित किया जाता है ।

सीएमए कौशिक बनर्जी, सचिव (कार्यवाहक)

**54वीं वार्षिक रिपोर्ट, 2012-13**

दि काउंसिल ऑफ दि इन्स्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया को इस संस्थान के भागों, समितियों, क्षेत्रों की उपलब्धियों और क्रियाकलापों तथा अध्यायों का उल्लेख करते हुए इस 54वीं वार्षिक रिपोर्ट को प्रस्तुत करते हुए प्रसन्नता हो रही है । वर्तमान काउंसिल ने सीएमए राकेश सिंह, अध्यक्ष, सीएमए एस सी मोहंती, उपाध्यक्ष तथा काउंसिल के अन्य सदस्यों की अध्यक्षता में 22 जुलाई, 2012 से अपनी यात्रा शुरू की ।

**राष्ट्रीय घटनाक्रम**

- **कैट पाठ्यक्रम**

संस्थान ने बैंकिंग और वित्तीय क्षेत्र में ज्ञान भागीदार बनकर इसकी कौशल विकास परियोजना में केरल सरकार के साथ एक समझौता ज्ञापन किया है ।

- **पंचायती राज संस्थाएं**

यह संस्थान विभिन्न पंचायती राज संस्थानों के कार्य निष्पादन के आधार पर बैंच मार्किंग टूल्स विकसित करने के लिए इंडियन ऑडिट एंड एकाउंट्स विभाग के साथ कार्य कर रहा है ।

- **एक्सबीआरएल टैक्सोनॉमी**

इस संस्थान ने कॉर्पोरेट कार्य मंत्रालय के परामर्श से एक्सबीआरएल टैक्सोनॉमी तथा कॉस्ट आडिट रिपोर्ट के लिए बिजनेस रूल्स एवं अनुपालन रिपोर्ट को अंतिम रूप दिया है ।

## व्यावसायिक निकायों के साथ भागीदारी

### एसोचैम

यह संस्थान ज्ञान के भागीदार के रूप में एसोचैम के साथ जुड़ा हुआ था तथा इसने 2 संगोष्ठियों नामतः “चौथा एस एम ई सम्मेलन—सतत विकास के लिए क्षमताओं का निर्माण” तथा “5वां एसएमई सम्मेलन—चिंताएं एवं समाधान” के लिए दो अलग-अलग ज्ञान अध्ययन प्रकाशित किए ।

### 54वां राष्ट्रीय लागत सम्मेलन 2013

इस संस्थान ने “भारत की लागत प्रतिस्पर्धात्मकता—सी एम ए के लिए आवश्यक बातें” विषय पर अहमदाबाद में अपने 54वें राष्ट्रीय लागत सम्मेलन, 2013 का आयोजन किया है जहां संसाधनों के प्रबंधन में सीएमए की भूमिका पर विवेकपूर्ण तरीके से चर्चा की गई थी ।

### अंतर्राष्ट्रीय व्यावसायिक सम्मेलन

इस संस्थान ने लीला कैम्पिनस्की होटल, गुडगांव में अंतर्राष्ट्रीय व्यावसायिक सम्मेलन आयोजित किया । इस सम्मेलन का विषय सतत विकास के लिए नया दृष्टिकोण था । इस सम्मेलन का शुभारंभ महामहिम श्री वावेन विंस्टो विलियम, उच्चायुक्त, सेचेलस उच्चायोग द्वारा किया गया ।

### विदेशी केन्द्र

#### • वशिगटन

इस संस्थान ने श्री सचिन पायलट, माननीय कॉरपोरेट कार्य मंत्री (स्वतंत्र प्रभार), भारत सरकार की उपस्थिति में वाशिगटन, डी सी, यू एस ए में 14 जून, 2013 को अपना 9वां विदेशी केन्द्र खोला ।

### विदेशी प्रतिनिधियों का दौरा

- श्री गुलजारी लाल बब्बर, अध्यक्ष, सी आई एम ए-यू.के. ने 28 जनवरी, 2013 को सीआईएमए के अन्य अधिकारियों के साथ इस संस्थान के दिल्ली कार्यालय का दौरा किया । बैठक के लिए कार्यसूची की मदों में से एक मद इस संस्थान के नाम में परिवर्तन को देखते हुए दो संस्थानों के बीच समझौता ज्ञापन पर पुनः हस्ताक्षर करना था ।
- इस संस्थान ने श्री फौजुल चौधरी, सी ई ओ, आई एफ ए सी का 12मार्च, 2013 को उनके द्वारा इस संस्थान के दिल्ली कार्यालय का दौरा किए जाने पर स्वागत किया । बैठक में सी ई ओ के साथ सीएमए राकेश सिंह, इस संस्थान के अध्यक्ष, सीएमए एस.सी. मोहंती, इस संस्थान के उपाध्यक्ष तथा इस संस्थान के वरिष्ठ अधिकारीगण उपस्थित थे । इस बैठक के दौरान आपसी लाभ तथा क्षेत्रीय विकास के मुद्दों पर चर्चा की गई थी ।

#### 1. निदेशालय एवं इसके क्रियाकलाप

##### क.तकनीकी निदेशालय

वर्ष के दौरान निम्नलिखित कॉस्ट एकाउंटिंग स्टैंडर्ड जारी किए गए थे :

1. बिक्री एवं वितरण ओवरहेड पर कॉस्ट एकाउंटिंग स्टैंडर्ड (सी ए एस-15)
2. मूल्यहास एवं अमोर्टाइजेशन पर कॉस्ट एकाउंटिंग स्टैंडर्ड (सी ए एस-16)
3. ब्याज एवं वित्तीय प्रभारों पर कॉस्ट एकाउंटिंग स्टैंडर्ड (सी ए एस-17)

वर्ष के दौरान निम्नलिखित गाइडेंस नोट्स जारी किए गए थे

1. प्रशासनिक ओवरहेड पर कॉस्ट एकाउंटिंग स्टैंडर्ड संबंधी गाइडेंस नोट (सी ए एस-11)
2. उपयोगिता की लागत पर कॉस्ट एकाउंटिंग स्टैंडर्ड संबंधी गाइडेंस नोट (सी ए एस-8)

वर्ष के दौरान निम्नलिखित कॉस्ट ऑडिट एंड एश्योरेंस स्टैंडर्ड्स जारी किए गए थे:

1. ऑडिटिंग पर स्टैंडर्ड्स के अनुरूप ऑडिट करने तथा स्वतंत्र कॉस्ट ऑडिटर के समग्र उद्देश्य पर कॉस्ट ऑडिट एंड एश्योरेंस स्टैंडर्ड्स (सी ए एस-103)
2. बिजनेस, इसकी प्रक्रियाओं तथा बिजनेस वातावरण के ज्ञान पर कॉस्ट ऑडिट एंड एश्योरेंस स्टैंडर्ड्स (सी ए एस 104)

### ख. व्यावसायिक विकास

वर्ष 2012-13 के दौरान, कॉरपोरेट कार्य मंत्रालय ने अनेक अधिसूचनाएं प्रकाशित कीं जिनमें कॉस्टिंग टैक्सोनॉमी तथा उसके बिजनेस रूल्स का उपयोग करते हुए एक्स बी आर एल फॉर्मेट में कॉस्ट ऑडिट रिपोर्ट और अनुपालन रिपोर्ट (ओवरड्यू कॉस्ट ऑडिट रिपोर्ट सहित) दाखिल करने के लिए अधिसूचना शामिल थी । इस संस्थान द्वारा इस संबंध में कॉस्टिंग टैक्सोनॉमी का विकास किया गया था । व्यावसायिक विकास समिति ने इस व्यवसाय के सदस्यों को बिना किसी संदिग्धता के ऐसी अधिसूचनाओं के लिए सरकार के आशय एवं उद्देश्य को समझने में सहायता करने हेतु तथा इन अधिसूचनाओं पर सही व्याख्या प्रस्तुत करने के लिए भी गाइडेंस नोट्स प्रकाशित करने में महत्वपूर्ण भूमिका निभाई है ।

### ग. शिक्षा कार्यक्रम जारी रखना

वर्ष 2012-13 के दौरान सतत शिक्षा कार्यक्रम निदेशालय (सी ई पी-2) ने संपूर्ण देश में इन सदस्यों के लिए उनके ज्ञान एवं कौशल अद्यतित करने हेतु व्यावसायिक संगतता एवं महत्व के विभिन्न कार्यक्रमों का आयोजन किया। रीजनल काउंसिल्स एंड चैप्टर्स ऑफ दि इंस्टीट्यूट ने भी देश भर में सक्रिय रूप से विभिन्न कार्यक्रमों का आयोजन किया, 2012-13 के दौरान लगभग 500 कार्यक्रमों के आयोजन की सूचना सी ई पी निदेशालय को दी गई थी। इस संस्थान ने कारपोरेट कार्य मंत्रालय, सी आई आई, एसोचैम, स्कोप, निदेशक संस्थानों, बॉम्बे स्टॉक एक्सचेंज तथा रिलायंस इंडस्ट्रीज के सहयोग से विभिन्न संयुक्त कार्यक्रम आयोजित किए।

### घ. सूचना प्रौद्योगिकी

इस संस्थान के नाम में परिवर्तन के फलस्वरूप, एक नया क्षेत्र नाम <http://www.icmai.in> बुक किया गया है तथा संपूर्ण वैबसाइट का पुनर्गठन किया गया है एवं इसको नए सिरे से डिजाइन किया गया है ताकि इसे आसानी से नेवीगेट तथा सर्च करने योग्य वैबसाइट बनाया जा सके। नए क्षेत्र नाम पर नए सिरे से बनाई गई वैबसाइट का शुभारंभ 1 जनवरी, 2013 को किया गया था।

### ड. अध्ययन

वर्ष 2012-13 के दौरान, 33501 छात्र सिलेबस, 2008 तथा सिलेबस, 2012 के तहत पंजीकृत हुए। 01 दिसंबर, 2012 से सिलेबस, 2012 आरंभ किया गया था। इस संस्थान ने छात्रों के लिए कुछ मूल्यवर्धित सेवाएं प्रदान करना शुरू किया जैसे छात्रों के लिए एक हेल्प डेस्क सृजित करना, जिसके माध्यम से उन्हें उनके रजिस्टर्ड ई-मेल आई डी पर पीडीएफ फॉर्मेट में अध्ययन सामग्री, पुनश्चर्या परीक्षा पत्र, स्केनर्स उपलब्ध कराया जाता है तथा अंतिम वर्ष के छात्रों के लिए वेबिनार्स आयोजित किया जाता है। दूसरे दीक्षांत एवं राष्ट्रीय छात्र सम्मेलन का आयोजन 22 मार्च, 2013 को कोलकाता में किया गया। सभी क्षेत्रों और विषयों के छात्रों ने भाग लिया।

### च. परीक्षा

इस संस्थान की जून, 2012 की परीक्षा 11 से 18 जून, 2012 तथा दिसंबर, 2012 की आवधिक परीक्षा 10-17 दिसंबर, 2012 को आयोजित की गई। इन परीक्षाओं का आयोजन निर्बाध रूप से 111 अंतरदेशीय तथा तीन विदेशी केन्द्रों में किया गया। कुल मिलाकर 72192 तथा 80696 आवेदकों ने क्रमशः जून, 2012 तथा दिसंबर, 2012 की परीक्षाओं में भाग लिया। कैट की परीक्षा भी संस्थान की परीक्षा के साथ-साथ आयोजित की गई।

### छ. सर्टिफिकेट इन एकाउंटिंग टैक्नीशियन्स (कैट)

वर्ष 2008 में रोजगारोन्मुख पाठ्यक्रम के रूप में आरंभ किए गए कैट पाठ्यक्रम को वर्ष 2012-13 में एक नयी एवं उद्देश्यपूर्ण दिशा मिली। इस संस्थान और केरल सरकार ने एक समझौता ज्ञापन पर हस्ताक्षर किए। केरल सरकार की ए एस ए पी (अतिरिक्त कौशल अर्जन कार्यक्रम) के भाग के रूप में, कैट पाठ्यक्रम अगस्त, 2013 से सभी स्कूलों/कॉलेजों में प्रदान किए जाएंगे। इस संस्थान में पहली बार कैट लेबल-2, दिसंबर, 2012 परीक्षा ऑन लाइन मोड के माध्यम से दी गई थी तथा छात्रों की सकारात्मक प्रतिक्रिया मिली।

### ज. प्रशिक्षण एवं रोजगार

वर्ष 2012-13 के दौरान प्रशिक्षण के लिए पंजीकृत छात्रों की संख्या 4050 थी तथा प्रशिक्षण से छूट प्राप्त छात्रों की संख्या 2012 थी। इस संस्थान के रोजगार क्रियाकलाप में विगत वर्ष के दौरान भारी वृद्धि हुई। लगभग 10,000 कंपनियों द्वारा हमारे परिसरों से अपने भावी प्रबंधकों की तलाश करने के लिए संपर्क किया गया।

### झ. उन्नत अध्ययन

उन्नत अध्ययन पाठ्यक्रम 16 जुलाई, 2013 को हैदराबाद उत्कृष्टता केन्द्र, हैदराबाद में शुरू किया गया। एक प्रैस बैठक की गई तथा उन्नत अध्ययन पाठ्यक्रमों के महत्व का उल्लेख प्रिंट एवं इलेक्ट्रॉनिक मीडिया को किया गया। 16 जुलाई, 2012 को उन्नत अध्ययन निदेशालय ने हैदराबाद में उपक्रम कार्य निष्पादन प्रबंधन एवं मूल्यांकन प्रणाली पर कार्यक्रम आरंभ किया। समेकित रिपोर्टिंग पर एक गोलमेज सम्मेलन का आयोजन 24 मई, 2013 को नई दिल्ली में तथा 11 जून, 2013 को हैदराबाद में आई आई सी ए के सहयोग से किया गया।

### ट. अंतर्राष्ट्रीय मामले

इस संस्थान ने लीला केपेन्सकी होटल, गुडगांव में 26 एवं 27 अप्रैल, 2013 को अंतर्राष्ट्रीय व्यावसायिक सम्मेलन आयोजित किया। इस संस्थान ने श्री सचिन पायलट, माननीय कॉरपोरेट कार्य मंत्री (स्वतंत्र प्रभार), भारत सरकार की उपस्थिति में वाशिंगटन, डी सी, यू एस ए में 14 जून, 2013 को अपना 9वां विदेशी केन्द्र खोला। इस संस्थान को “इस व्यवसाय के लिए चुनौतियां: शीर्षस्थ तथा सामान्य कौशल के स्तर पर आवाज” विषय पर 17 एवं 18 अप्रैल, 2013 को एमस्टरडम में आयोजित ई एफ ए ए सम्मेलन में दक्षिण एशियायी लेखाकार संघ (साफा) का प्रतिनिधित्व करने का अवसर मिला।

### ठ. अनुसंधान

इस संस्थान ने जुलाई, 2012 के महीने में उत्तर बंगला कृषि विश्वविद्यालय, कूच बिहार, पश्चिम बंगाल में “कृषि अनुसंधान परियोजनाओं में परियोजना लागत प्रबंधन संबंधी उन्मुख कार्यक्रम” विषय पर उत्तर बंगला कृषि विश्वविद्यालय के सहयोग से संयुक्त कार्यशाला का

आयोजन किया। एक अन्य कार्यशाला का आयोजन 10 सितंबर, 2012 को “कृषि अनुसंधान परियोजनाओं में परियोजना लागत प्रबंधन” पर इस संस्थान और केन्द्रीय कृषि विश्वविद्यालय, इंफाल, मणिपुर के साथ किया गया।

### **ड वित्त**

वर्ष 2012-13 के दौरान, ग्राहक के अनुकूल ईआरपी पैकेज 4 क्षेत्रीय परिषदों के कार्यालयों, हैदराबाद उत्कृष्टता केन्द्र तथा 37 अध्यायों के साथ-साथ कोलकाता और नई दिल्ली में किसी संस्थान के कार्यालयों में संस्थापित किया गया। ऑन लाइन छात्र पंजीकरण प्रणाली तथा पी एन बी पे फी मॉड्यूल/क्रेडिट एंड डेविड कार्ड के माध्यम से शिक्षण शुल्क का भुगतान इस वर्ष शुरू किया गया है।

### **ड. विधिक**

इस संस्थान के विधिक विभाग ने इस संस्थान के विभिन्न विभागों को कानूनी सहायता देने तथा वकीलों के साथ संपर्क एवं समन्वय बनाने की भी आवश्यकता को आसान बनाया।

### **आर टी आई मामले:**

सूचना का अधिकार अधिनियम, 2005 के अंतर्गत अनुरोध पर त्वरित कार्रवाई जनसूचना अधिकारी द्वारा की जा रही है। 2012-13 की अवधि के दौरान, कुल 267 आर टी आई आवेदन प्राप्त हुए थे, जिनमें से 260 का उत्तर दिया गया था।

## **3. समिति एवं इसके क्रियाकलाप**

### **क. प्रत्यक्ष एवं अप्रत्यक्ष समिति**

वर्ष 2012-13 के दौरान विभिन्न अवधारणा पत्र वित्त मंत्रालय के अधिकारियों से चर्चा करने के बाद तैयार एवं प्रस्तुत किए गए। बजट 2013-बजट पश्चात विश्लेषण पर एक कार्यशाला का आयोजन 6 मार्च, 2013 को किया गया।

### **ख. बैंकिंग एवं बीमा संबंधी समिति**

इस समिति ने प्रैक्टिस कर रहे सदस्यों के लिए व्यापारिक मार्ग खोलने तथा उन सदस्यों और छात्रों, जो अपनी अंतिम परीक्षा पूरा कर रहे हैं, के लिए रोजगार के अवसर सुलभ कराने के उद्देश्य से बैंकों और बीमा कंपनियों के साथ नेटवर्किंग एवं क्रियाकलाप शुरू किया है।

### **ग. अवसंरचना एवं सूचना प्रौद्योगिकी समिति**

अवसंरचना एवं सूचना प्रौद्योगिकी समिति ने पूरे भारत में अवसंरचना विकास एवं सूचना प्रौद्योगिकी उन्नयन से संबंधित महत्वपूर्ण क्रियाकलाप किए।

### **घ. आई सी ए आई (सी एम ए) – आई सी ए आई-आई सी एस आई समन्वय समिति**

आई सी ए आई (सी एम ए) – आई सी ए आई-आई सी एस आई समन्वय समिति की बैठक आई सी ए आई भवन, नई दिल्ली में 8 मई, 2013 को हुई। सभी 3 संस्थानों के अध्यक्ष, उपाध्यक्ष तथा सचिव के साथ-साथ काउंसिल के अन्य सदस्यों ने इस बैठक में भाग लिया तथा आपसी हित के महत्वपूर्ण क्षेत्रों से संबंधित मुद्दों विशेष रूप व्यावसायिक आचरण तथा सदस्यों द्वारा प्रदान की जाने वाली सेवाओं की गुणवत्ता पर चर्चा की गई थी।

### **ड. रिजनल काउंसिल एंड चैप्टर समन्वय समिति**

रिजनल काउंसिल एंड चैप्टर समन्वय समिति की वर्ष के दौरान दो बार बैठक हुई। रिजनल काउंसिल एंड चैप्टर बैठक 30 दिसंबर, 2012 को गाजियाबाद में की गई। सीएमए राकेश सिंह, अध्यक्ष, सीएमए एस.सी.मोहंती, उपाध्यक्ष, सीएमए पीवी भट्टर, चेयरमैन, रिजनल काउंसिल एंड चैप्टर समन्वय समिति तथा काउंसिल के अन्य सदस्यों ने संस्थान के रिजनल काउंसिल एंड चैप्टर्स के प्रतिनिधियों के साथ-साथ चैप्टर्स बैठक में भाग लिया। उक्त बैठक में इस संस्थान और व्यवसाय से संबंधित विभिन्न पहलुओं पर चर्चा की गई। इस अवधि के दौरान 3 नए चैप्टर्स मेरठ, आगरा, वाराणसी-मिर्जापुर में नार्दन इंडिया रिजनल काउंसिल के कार्य क्षेत्र के अंतर्गत खोले गए।

### **च. सदस्यता सुविधा एवं सेवा समिति**

वर्ष के दौरान, 1745 उम्मीदवारों को पूर्व वर्ष में 1694 उम्मीदवारों की तुलना में एसोसिएट मैम्बर्स के रूप में नामांकित किया गया। इनमें से 43 उम्मीदवारों का नामांकन आईएमए, यूएसए के साथ समझौता ज्ञापन के आधार पर किया गया तथा 6 उम्मीदवारों का नामांकन आईपीए, आस्ट्रेलिया के साथ समझौता ज्ञापन के आधार पर किया गया। वर्ष के दौरान 378 एसोसिएट मैम्बर्स को पूर्व वर्ष में फैंलो मैम्बर्स के रूप में 323 मैम्बर्स का चयन किए जाने की तुलना में फैंलो मैम्बर बनाया गया। प्रैक्टिस करने वाले सदस्यों की संख्या पूर्व वर्ष में 2077 की तुलना में 2172 थी।

**के.एस.अय्यर एंड कंपनी**

**चार्टर्ड एकाउंटेंट्स**

## स्वतंत्र लेखा परीक्षक की रिपोर्ट

### सेवा में, इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया

1. हमने इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया ("संस्थान") के संलग्न वित्तीय विवरणों जिनमें संस्थान की परिषद द्वारा नियुक्त किए जाने के बाद हमारे द्वारा लेखा परीक्षित 31 मार्च, 2013 की स्थिति के अनुसार तुलनपत्र और तत्समय समाप्त वर्ष के लिए आय एवं व्यय लेखा और महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियों का सारांश तथा अन्य व्याख्यात्मक सूचना, जिसमें 139.35 करोड़ रुपये की कुल परिसंपत्ति तथा 93.83 करोड़ रुपये (अंतरक्षेत्रीय/चैप्टर लेनदेनों को छोड़कर) का कुल राजस्व समाविष्ट है, अन्य लेखा परीक्षकों द्वारा लेखा परीक्षित 39.53 करोड़ रुपये की कुल परिसंपत्तियों और 10.90 करोड़ रुपये के कुल राजस्व को प्रदर्शित करते हुए 4 क्षेत्रीय परिषदें तथा संबंधित क्षेत्रीय परिषदों और आई सी डब्ल्यू ए विनियम, 1959 के विनियम 133 तथा संस्थान की चैप्टर उप विधि के खंड 26 के अनुसार शासी निकाय द्वारा नियुक्त लेखा परीक्षकों द्वारा लेखा परीक्षित 62.33 करोड़ रुपये की कुल परिसंपत्ति और 27.30 करोड़ रुपये के राजस्व को प्रदर्शित करते हुए 94 चैप्टर शामिल हैं, जिनकी रिपोर्टें संस्थान के प्रबंधन द्वारा हमें प्रस्तुत की गई हैं।

2. हमने अनुसूची 15 की टिप्पणी ख-1 के अधीन और उपर्युक्तानुसार यह रिपोर्ट तैयार करने में क्षेत्रों और चैप्टरों के लेखा परीक्षकों की रिपोर्टों पर विधिवत विचार किया है।

### 3. वित्तीय विवरणों के लिए प्रबंधन की जिम्मेवारी

प्रबंधन भारत में सामान्यतः स्वीकृत लेखा सिद्धांतों के अनुसार इन वित्तीय विवरणों को तैयार करने के लिए जिम्मेवार है। इस जिम्मेवारी में ऐसे वित्तीय विवरण, जो धोखाधड़ी या त्रुटि के कारण वास्तविक गलतबयानी से मुक्त हैं, को तैयार करने के लिए प्रासंगिक आंतरिक नियंत्रण को तैयार करना, उसका कार्यान्वयन करना और रखरखाव करना शामिल है।

### 4. लेखा परीक्षक की जिम्मेवारी

हमारी जिम्मेवारी हमारी लेखा परीक्षा के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर राय व्यक्त करना है। हमने इंस्टीट्यूट ऑफ चार्टर्ड एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया द्वारा जारी लेखा परीक्षा मानकों के अनुसार अपनी लेखा परीक्षा की है। इन मानकों में यह अपेक्षित है कि हम इस बात का उचित आश्वासन प्राप्त करने के लिए कि क्या वित्तीय विवरण वास्तविक गलतबयानी से मुक्त हैं, नैतिक अपेक्षाओं का पालन करते हैं और लेखा परीक्षा की योजना बनाकर उसे संपन्न करते हैं।

5. किसी लेखा परीक्षा में वित्तीय विवरणों में धनराशि एवं प्रकटनों के बारे में लेखा परीक्षा साक्ष्य प्राप्त करने की निष्पादन प्रक्रियाएं शामिल होती हैं। चुनी गई प्रक्रियाएं धोखाधड़ी अथवा त्रुटि के कारण वित्तीय विवरणों में वास्तविक गलतबयानी के जोखिम के निर्धारण सहित लेखा परीक्षक के निर्णय पर निर्भर होती हैं। इन जोखिमों का निर्धारण करने में लेखा परीक्षक कंपनी द्वारा वित्तीय विवरणों को तैयार करने और उन्हें निष्पक्ष ढंग से प्रस्तुत करने के लिए प्रासंगिक आंतरिक नियंत्रण पर विचार करता है ताकि उन परिस्थितियों में उचित लेखा परीक्षा प्रक्रियाएं तैयार की जा सकें। किसी लेखा परीक्षा में प्रयुक्त लेखा नीतियों के औचित्य तथा प्रबंधन द्वारा लगाए गए लेखा अनुमानों की तर्कसंगतता एवं वित्तीय विवरणों के समग्र प्रस्तुतिकरण का मूल्यांकन भी शामिल होता है।

6. हमारा विश्वास है कि हमने जो लेखा परीक्षा साक्ष्य प्राप्त किया है, वह उपर्युक्त पैरा 1 में व्यक्त किए गए हमारे अभिमतों और निम्नलिखित अभिमतों के अधीन हमारी लेखा परीक्षा राय का आधार प्रदान करने के लिए पर्याप्त और उचित है।

(क) अनुसूची-15 की टिप्पणी सं० ख-8 में यथाउल्लिखित कुछेक अचल परिसंपत्तियों के संबंध में मूल हक विलेख की अनुपलब्धता के कारण उसे हमारे समक्ष प्रस्तुत नहीं किया जा सका और उसमें यथाउल्लिखित लागत एवं कार्य लेखाकार विनियम, 1959 के विनियम 85(1)(ड.) एवं 99(च) का उल्लंघन करते हुए चैप्टरों के नाम कुछ अचल परिसंपत्तियों का पंजीकरण उपलब्ध नहीं कराया गया है।

(ख) चैप्टरों के कर्मचारियों के मामले में अवकाश नकदीकरण हेतु देनदारी का निर्धारण संस्थान द्वारा किया जा रहा है।

7. शिक्षा प्रशिक्षण शुल्क एवं कंप्यूटर प्रशिक्षण शुल्क के कारण प्राप्त शुल्क के संबंध में संस्थान और अन्य क्षेत्रीय चैप्टरों द्वारा अपनाई गई नीति का अनुपालन करते हुए पश्चिमी भारतीय क्षेत्रीय परिषद ने ऐसे शुल्क को इस वर्ष से प्राप्ति आधार पर लेखाबद्ध किया है। इसके परिणामस्वरूप समीक्षाधीन वर्ष के दौरान डब्ल्यू आई आर सी की आय में 119.96 लाख रुपये की सीमा तक वृद्धि हुई है।

### राय

हमारी राय में और उपर्युक्त पैरा 6 तथा उपर्युक्त पैरा 7 के साथ पठित और उसमें उल्लिखित टिप्पणी सं० 7 (i) (च) के साथ पठित हमारे उपर्युक्त अभिमतों के अधीन 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया के वित्तीय विवरण भारत में सामान्यतः स्वीकृत लेखा सिद्धांतों के अनुरूप पूर्णतः वास्तविक रूप में तैयार किए जाते हैं।

क. 31 मार्च, 2013 की स्थिति के अनुसार संस्थान के कार्यों की स्थिति के तुलन पत्र के मामले में; और  
ख. उक्त तारीख को समाप्त वर्ष के लिए आय एवं व्यय लेखे, अधिशेष के मामले में।

स्थान: कोलकाता

दिनांक: 21 जुलाई, 2013

**कृते के.एस. अय्यर एंड कंपनी**

चार्टर्ड अकाउंटेंट्स

(फर्म पंजी0 सं0 100186 डब्ल्यू)

हस्ता. / —

एस. घोष एफ सी ए

(सदस्यता सं. 050927)

**दि इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया**

सीएमए भवन, 12, सदर स्ट्रीट

कोलकाता-700 016

दिनांक 31 मार्च, 2013 की स्थिति के अनुसार तुलन पत्र

पिछला वर्ष 2011-12	विवरण		अनुसूची सं0	इस वर्ष 2012-13
रु0			रु0	रु0
	संस्थान निधि			
1,693,240,394	सामान्य निधि	(1)		2,186,596,918
6,164,235	कर्मचारी उपदान निधि	(2)		6,715,351
4,493,798	विविध पुरस्कार निधि	(3)		4,625,458
47,568,617	अन्य निधि	(4)		49,244,517
<b>1,751,467,044</b>	कुल			<b>2,247,182,244</b>
	निम्नलिखित शामिल हैं :			
	स्थायी परिसंपत्तियां	(5)		
369,856,197	(क) सकल ब्लॉक		443,784,347	
147,187,217	(ख) घटाएं मूल्यह्रास		176,721,851	
222,668,980	(ग) निवल ब्लॉक		267,062,496	
4,110,412	पूजी कार्य प्रगति पर		97,503,702	364,566,198
16,600	निवेश	(6)		500
1,651,632,654	वर्तमान परिसंपत्ति	(7)	1,987,214,300	
30,380,881	ऋण एवं अग्रिम	(8)	56,619,037	
<b>1,682,013,535</b>			<b>2,043,833,337</b>	
162,543,031	घटाएं : वर्तमान देयताएं और प्रावधान	(9)	164,992,259	

1,519,470,504	निवल वर्तमान परिसंपत्ति			1,878,841,078
5,200,548	विविध व्यय			3,774,468
	बट्टे-खाते में डाली गई सीमा तक			
1,751,467,044	कुल			2,247,182,244
	लेखों पर टिप्पणियां			
उपर्युक्त अनुसूचियां लेखों के भाग हैं				
हमारी संलग्न रिपोर्ट के अनुसार				
कृते के.एस.अय्यर एंड कंपनी				
चार्टर्ड एकाउंटेंट्स				
फर्म पंजी0 सं0 100186डब्ल्यू				
एस. घोष				
भागीदार				
सदस्यता सं0 : 050927				
सीएमए संजीब रतन साहा		सीएमए कौशिक बनर्जी		
निदेशक (वित्त)		सचिव (कार्यवाहक)		
सीएमए सुरेश चन्द्र मोहंती		सीएमए राकेश सिंह		
उपाध्यक्ष		अध्यक्ष		
स्थान : कोलकाता				
तारीख: 21 जुलाई, 2013				

दिनांक 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए आय एवं व्यय लेखा

पिछला वर्ष 2011-12	विवरण	अनुसूची सं0	इस वर्ष 2012-13
रु0			रु0
	<b>आय</b>		
<b>18,311,581</b>	सदस्यता एवं अन्य शुल्क	(10)	<b>31,131,585</b>
<b>784,384,918</b>	शिक्षण एवं अन्य शुल्क	(11)	<b>851,624,178</b>
<b>157,557,293</b>	परीक्षा एवं अन्य शुल्क	(12)	<b>230,117,152</b>
<b>42,263,590</b>	सतत शिक्षा कार्यक्रम एवं सम्मेलन प्राप्ति		<b>55,877,049</b>
<b>501,360</b>	पत्रिका अंशदान		<b>517,601</b>
<b>306,290</b>	पत्रिका हेतु विज्ञापन		<b>382,030</b>
<b>890,690</b>	किराया प्राप्ति		<b>-</b>
<b>592,875</b>	प्रकाशन बिक्री		<b>2,556,586</b>
<b>111,581,308</b>	ब्याज		<b>135,729,380</b>
<b>7,262,723</b>	अन्य आय		<b>12,421,851</b>

<b>1,123,652,628</b>	<b>कुल:</b>		<b>1,320,357,412</b>
	<b>व्यय :</b>		
192,355,046	स्थापना	(13)	212,413,221
78,465,527	कार्यालय व्यय	(14)	111,650,076
548,685	सांविधिक लेखा परीक्षा शुल्क		862,382
11,260,505	मात्रा एवं वाहन		20,881,794
77,653,162	परीक्षा व्यय		123,064,617
26,370,422	परिषद् एवं समिति बैठक व्यय		31,521,684
1,426,918	न्यायाधिकरण सहित चुनाव व्यय		1,478,009
9,793,797	पत्रिका व्यय		16,912,904
1,918,303	विदेशी निकायों को सदस्यता अंशदान		3,883,897
3,570,630	अंतर्राष्ट्रीय सम्मेलन एवं बैठक		6,831,263
45,979,388	सतत शिक्षा कार्यक्रम एवं सम्मेलन व्यय		51,915,831
13,821,456	व्यावसायिक विकास व्यय		30,629,873
102,282,117	कोचिंग व्यय		128,219,610
38,646,149	अध्ययन सामग्री एवं प्रयुक्त विवरणिका		40,808,411
317,259	प्रयुक्त प्रकाशन स्टॉक		2,066,029
670,831	बटुटेखाते डाली गई विविध परिसंपत्तियां (स्टॉक एवं ऋण)		12,055,332
2,571,360	संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान		134,590
24,826,445	मूल्यहास	(5)	29,534,634
<b>632,478,000</b>	<b>कुल</b>		<b>824,864,157</b>
<b>491,174,628</b>	अग्रणीत शेष राशि जो व्यय की तुलना में अधिक आय की द्योतक		<b>495,493,255</b>
<b>491,174,628</b>	अधोलिखित ऐसी शेष राशि जो व्यय की तुलना में अधिक आय की द्योतक है।		<b>495,493,255</b>
(2,605,360)	पूर्वावधि समायोजन		(6,114,155)
<b>488,569,268</b>	सामान्य निधि लेखे में अंतरित व्यय की तुलना में अधिक आय		<b>489,379,100</b>
	लेखाओं पर टिप्पणियां		
उपर्युक्त अनुसूचियां लेखाओं की भाग हैं ।			
हमारी संलग्न रिपोर्ट के अनुसार			
कृते के.एस. अय्यर एंड कंपनी चार्टर्ड एकाउंटेंट्स		सीएमए संजीव रतन साहा	
फर्म पंजी0 सं0 100186डब्ल्यू		निदेशक (वित्त)	
		सीएमए कौशिक बनर्जी	
		सचिव (कार्यवाहक)	
		सीएमए सुरेश चन्द्र मोहंती	
		उपाध्यक्ष	
एस. घोष		सीएमए राकेश सिंह	
भागीदार सदस्यता सं0 : 050927		अध्यक्ष	
स्थान : कोलकाता			
तारीख: 21 जुलाई, 2013			



## दि इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया

## लेखाओं के भाग स्वरूप अनुसूची

## अनुसूची सं. 1 : 31 मार्च, 2013 की स्थिति के अनुसार सामान्य निधि

पिछला वर्ष	विवरण	इस वर्ष
2011-12		2012-13
<b>1,185,508,498</b>	पूर्ववर्ती तुलन पत्र के अनुसार शेष	<b>1,693,240,394</b>
<u>20,308,599</u>	जोड़िए : चैप्टर की भूमि और भवन का पूंजीकरण	<u>8,918,320</u>
1,205,817,097		1,702,158,714
	घटाएं : निम्न के तहत समायोजन	
500,000	सीएसबी निधि में अंतरित	
2,098,268	अध्ययन सामग्री और विवरणिका का स्टॉक	
-	सदस्य कल्याणकारी निधि में अंशदान	<u>7,364,585</u>
1,203,218,829		1,694,794,129
<u>1,452,297</u>	जोड़िए : प्रवेश शुल्क (सदस्य)	<u>2,423,689</u>
1,204,671,126		1,697,217,818
488,569,268	जोड़िए : आय और व्यय	<b>489,379,100</b>
	लेख से अंतरित वर्ष के लिए निवल अधिशेष	
1,693,240,394	<b>कुल</b>	<b>2,186,596,918</b>

## अनुसूची सं. 2 : 31 मार्च, 2013 की स्थिति के अनुसार कर्मचारी उपदान निधि

<b>4,987,633</b>	पूर्ववर्ती तुलनपत्र के अनुसार शेष	<b>6,164,235</b>
<u>2,114,148</u>	जोड़िए : वर्ष के लिए अंशदान	<u>358,616</u>
<b>7,101,781</b>		<b>6,522,851</b>
188,858	जोड़िए : सावधि जमा पर अर्जित ब्याज	192,500
1,126,404	घटाएं : न्यास को प्रदत्त राशि	-
-	घटाएं : कर्मचारियों को प्रदत्त उपदान	-
<b>6,164,235</b>	<b>कुल</b>	<b>6,715,351</b>

## अनुसूची सं. 3 : 31 मार्च, 2013 की स्थिति के अनुसार विविध पुरस्कार निधि

<b>4,198,641</b>	पूर्ववर्ती तुलन पत्र के अनुसार शेष	<b>4,493,798</b>
227,113	जोड़िए : वर्ष के दौरान अभिवृद्धि	368,400
333,062	जोड़िए : वर्ष के दौरान जमा आय	207,500
(265,018)	घटाएं : पुरस्कार की लागत	(444,240)
<b>4,493,798</b>	<b>कुल</b>	<b>4,625,458</b>

## अनुसूची सं. 4 : 31 मार्च, 2013 की स्थिति के अनुसार अन्य निधि

10,591,375	भवन निधि	28,836,797
9,419,071	पुस्तकालय निधि	12,597,911
212,129	सी ए एस बी निधि	-
27,346,042	विविध निधि	7,809,809
<b>47,568,617</b>	<b>कुल</b>	<b>49,244,517</b>

अनुसूची सं. 5 : 31 मार्च, 2013 की स्थिति के अनुसार अवल परिसंपत्तियां

परि- संपत्तियों का विवरण	सकल ब्लॉक (रु०)				मूल्य ह्रास/परिशोधन (रु०)				निवल ब्लॉक	
	01.04.12 की स्थिति के अनुसार इति शेष	अवधि के दौरान अभिवृद्धि	घटाएँ : वर्ष के दौरान बिक्री/समायोजन	कुल	01.04.2012 की स्थिति के अनुसार इतिशेष	वर्ष के लिए		31.03.2013 की स्थिति के अनुसार	2012-13 की स्थिति के अनुसार	2011-12 स्थिति के अनुसार

मूर्त परिसंपत्तियां :

फीहोल्ड भूमि	45,177,007	25,188,228		70,365,235	283,463			283,463	70,081,772	44,893,544
पट्टा पर भूमि	19,048,399	19,846,020		38,894,419	2,050,936	625,764		2,676,700	36,217,719	16,997,463
फीहोल्ड भूमि	175,937,588	2,786,311		178,723,899	65,893,091	11,276,976		77,170,067	101,553,832	110,044,497
फर्नीचर और फिटिंग्स	39,288,608	5,888,362		45,176,970	15,218,676	3,083,852		18,302,528	26,874,442	24,069,932
पुस्तकालय की पुस्तकें	8,953,129	614,057		9,567,186	8,953,129	614,057		9,567,186	-	-
कार्यालय उपकरण	33,377,599	7,241,810	(100,087)	40,519,322	15,219,718	4,050,919	(76,242)	19,194,395	21,324,927	18,157,881
जेनरेटर	3,440,504	479,459		3,919,963	1,595,028	457,733		2,052,761	1,867,202	1,845,476
लिफ्ट	1,266,062	-		1,266,062	630,992	95,261		726,253	539,809	635,070
मोटर कार	551,967	-		551,967	304,498	32,599		337,097	214,870	247,469
कंप्यूटर	33,778,697	6,110,805		39,889,502	30,671,362	6,347,656		37,019,018	2,870,484	3,107,335
साइकिल	8,368	-		8,368	8,368			8,368	-	-
अमूर्त परिसंपत्तियां										
सॉफ्टवेयर	9,028,269	5,873,185		14,901,454	6,357,956	3,026,059		9,384,015	5,517,439	2,670,313
	369,856,197	74,028,237	(100,087)	443,784,347	147,187,217	29,610,876	(76,242)	176,721,851	2,67,062,496	222,668,980

पूर्ववर्ती

वर्ष 279,960,020 89,896,177 369,856,197 122,360,772 24,826,445 147,187,217 - 109,984,228

पूँजीगत  
कार्य  
प्रगति पर

97,503,702 4,110,412

**अनुसूची सं. 6 : 31 मार्च, 2013 की स्थिति के अनुसार निवेश (लागत पर)**

पिछला वर्ष <b>2011-12</b>	विवरण	इस वर्ष <b>2012-13</b>
रु.		रु.
	सहकारी न्यास के शेयर:	
500	10 रु. प्रत्येक के 50 शेयर	500
	रोहित चैम्बर प्रेमिसेस को-आपरेटिव सोसाइटी लि., मुंबई	
	(पूर्व में जय वृंदावन प्रेमिसेस ट्रस्ट फंड, मुंबई)	
	<b>म्यूचुअल फंड</b>	
16,100	- मदुरई चैप्टर	-
-	- नेल्लुई पर्ल सिटी चैप्टर	-
<b>16,600</b>	<b>कुल</b>	<b>500</b>

**अनुसूची सं. 7 : 31 मार्च, 2013 की स्थिति के अनुसार वर्तमान परिसंपत्तियां**

	<b>स्टॉक :</b>		
5,636,692	- प्रकाशन स्टॉक (लागत पर)		4,327,886
2,991,412	- पेपर स्टॉक (लागत पर)		642,414
14,004,153	विवरणिका लागत सहित अध्ययन सामग्री (लागत पर)		11,810,899
1,469,728	- अन्य सामग्री का स्टॉक (लागत पर)		909,990
12,034,272	विविध कर्जदार	14,525,935	
(2,571,360)	घटाएं : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	89,500	14,436,435
41,442,366	अन्य प्राप्तव्य		59,965,686
	<b>नकदी और बैंक शेष:</b>		
1,116,278	हाजिर नकदी	2,273,318	
61,090	हाजिर डाक टिकट	113,966	
	<b>अनुसूचित बैंकों के पास शेष:</b>		
51,467,359	चालू खाते में	99,736,500	
41,221,491	बचत खाते में	81,012,776	183,136,560
1,482,759,173	<b>बैंकों के पास सावधि जमा:</b>		1,711,984,430
<b>1,651,632,654</b>	<b>कुल</b>		<b>1,987,214,300</b>

**अनुसूची सं. 8 : 31 मार्च, 2013 की स्थिति के अनुसार ऋण और अग्रिम**

871,256	कर्मचारियों को भवन ऋण	548,673
968,498	कर्मचारियों को वाहन खरीद अग्रिम	1,039,074
12,851,003	अन्य अग्रिम	31,831,063
1,150,806	कर्मचारियों को त्यौहार अग्रिम	1,360,438
1,834,646	विदेशी निकायों को अग्रिम सदस्यता अंशदान	2,835,816
8,292,026	टी डी एस प्राप्ति	12,818,986
1,704,521	पूर्व प्रदत्त खर्च	1,879,039
2,708,125	जमा	4,305,948
<b>30,380,881</b>	<b>कुल</b>	<b>56,619,037</b>

अनुसूची सं. 9 : 31 मार्च, 2013 की स्थिति के अनुसार वर्तमान देयताएं एवं प्रावधान  
क. वर्तमान देयताएं

पिछला वर्ष 2011-12	विवरण	इस वर्ष 2012-13
रु.		रु.
5,559,856	पुस्तकालय जमा	10,340,377
49,134,590	विविध देनदार	27,155,468
90,537,119	अन्य देयताएं	91,043,369
386,338	देय टी डी एस	4,294,001
<b>145,617,903</b>	<b>कुल (क)</b>	<b>132,833,215</b>

ख. प्रावधान

	मुख्यालय	
2,334,605	बकाया वेतन हेतु प्रावधान	12,891,139
1,200,000	कर्मचारी कल्याण	-
40,000	कोऑपरेटिव क्रेडिट सोसायटी को अनुदान	40,000
150,000	दरें और कर	-
	<b>व्यय हेतु प्रावधान</b>	
3,614,617	एस आई आर सी	4,471,467
532,153	एन आई आर सी	531,652
4,897,306	डब्ल्यू आई आर सी	6,146,891
4,156,447	चैप्टर	8,077,895
<b>16,925,128</b>	<b>कुल (ख)</b>	<b>32,159,044</b>
<b>162,543,031</b>	<b>कुल (क + ख)</b>	<b>164,992,259</b>

अनुसूची सं. 10 : 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए सदस्यता और अन्य शुल्क

14,227,757	सदस्यता शुल्क	23,846,104
2,023,210	कार्य प्रमाण पत्र शुल्क	4,607,830
794,379	ग्रेड सी.डब्ल्यू.ए. शुल्क	1,044,868
21,000	शिकायत/बहाली शुल्क	112,500
40,500	प्रमाणित सुविधा केन्द्र शुल्क	3,500
1,204,735	सदस्यता और प्रमाणन शुल्क—आई एम ए (यू एस ए)	1,509,283
-	बेहतर स्थिति प्रमाण पत्र	7,500
<b>18,311,581</b>	<b>कुल</b>	<b>31,131,585</b>

अनुसूची सं. 11 : 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए शिक्षण और अन्य शुल्क

22,945,500	पंजीकरण शुल्क	20,281,000
29,929,727	प्रायोगिक प्रशिक्षण पंजीकरण शुल्क	1,734,047
867,773	विषय छूट शुल्क	508,116
548,946,556	शुल्क	720,549,250
9,103,370	कैट पाठ्यक्रम शुल्क	4,080,750
147,640,195	कंप्यूटर प्रशिक्षण शुल्क	72,289,216
4,222,235	कोचिंग पूरी करने संबंधी प्रमाण पत्र का पुनः वैधीकरण शुल्क	6,457,662
14,967,134	विवरणिका की बिक्री	19,863,094
1,471,202	अध्ययन नोट्स की बिक्री	863,052
4,250,855	पुस्तकालय अंशदान	4,856,636
40,371	डाक कोचिंग, पुनः वैधीकरण और डेनोवो प्रपत्र की बिक्री	141,355
<b>784,384,918</b>	<b>कुल</b>	<b>851,624,178</b>

**अनुसूची सं. 12 : 31 मार्च, 2013 के समाप्त वर्ष के लिए परीक्षा और अन्य शुल्क**

पिछला वर्ष 2011-12	विवरण	इस वर्ष 2012-13
रु.		रु.
149,033,188	परीक्षा शुल्क	218,129,138
1,889,904	उत्तर पत्र जांच शुल्क	3,846,995
1,640,359	स्केनर सहित सुझावित उत्तर की बिक्री	403,360
4,993,842	परीक्षा प्रपत्रों की बिक्री	7,737,659
<b>157,557,293</b>	<b>कुल</b>	<b>230,117,152</b>

**अनुसूची सं. 13 : 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए स्थापना**

145,437,597	वेतन और भत्ते	172,926,865
14,969,703	कर्मचारी उपदान निधि में नियोक्ता का अंशदान	12,158,167
11,434,972	कर्मचारी भविष्य निधि में नियोक्ता का अंशदान	13,368,169
4,800	कर्मचारी लाभार्थ निधि में नियोक्ता का अंशदान	4,448
11,191,210	कर्मचारी अवकाश नकदीकरण निधि में नियोक्ता का अंशदान	4,900,000
3,963,077	कर्मचारी अवकाश नकदीकरण	2,768,856
3,303,416	चिकित्सा व्यय प्रतिपूर्ति	3,437,910
1,037,200	कर्मचारियों का छुट्टी यात्रा भत्ता	884,500
480,137	पी एफ प्रशासन और ई डी एल आई निरीक्षण प्रभार	496,737
532,934	प्रशिक्षण और विकास	1,467,569
<b>192,355,046</b>	<b>कुल</b>	<b>212,413,221</b>

**अनुसूची सं. 14 : 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए कार्यालय व्यय**

8,961,005	लेखन सामग्री व्यय	13,613,470
8,634,456	डाक, तार, दूरभाष और फैक्स व्यय	11,076,120
223,538	आंतरिक लेखा परीक्षा शुल्क	320,028
6,168,402	विद्युत व्यय	8,007,695
301,888	जेनेरेटर व्यय	506,422
5,716,534	प्रदत्त किराया	9,535,548
1,459,694	दरें और कर	2,295,029
395,578	बीमा प्रभार	533,708
10,108,300	मरम्मत और रखरखाव व्यय	9,239,242
2,233,365	अपने/किराए पर वाहन व्यय	3,534,068
7,140	धन जमा पर ब्याज	7,650
3,748,140	विधिक व्यय	6,887,203
365,327	बैंक प्रभार	398,482
3,599,008	कंप्यूटर रखरखाव व्यय	4,730,154
2,888,895	जन संपर्क व्यय	2,308,574
615,041	सुरक्षा संबंधी व्यय	821,099
736,924	पुस्तकों और पत्रिकाओं पर व्यय	827,525
315,708	प्रतिनिधि शुल्क	183,276
246,720	राजपत्र अधिसूचना पर व्यय	521,990
1,401,460	कर्मचारी व्यय	2,572,649
12,137,424	प्रशासनिक व्यय	14,293,397
8,200,980	विविध व्यय	19,436,747
<b>78,465,527</b>	<b>कुल</b>	<b>111,650,076</b>

**31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए लेखाओं के भागस्वरूप टिप्पणियां****अनुसूची-15****क. प्रमुख लेखांकन नीतियां****1. वित्तीय विवरण तैयार करने का आधार**

वित्तीय विवरणों को ऐतिहासिक लागत अभिसमय, भारत में सामान्यतया स्वीकृत लेखांकन सिद्धांतों (जी ए ए पी), लागू लेखा मानकों, यथासंशोधित लागत एवं कार्य लेखाकार अधिनियम, 1959 के अधीन और जब तक अन्यथा उल्लेख न किया गया हो, प्रोद्भवन आधार पर तैयार किया जाता है ।

**2. समेकन का आधारः**

मुख्यालय (कोलकाता) और नई दिल्ली कार्यालय एवं उसकी 4 क्षेत्रीय परिषदों तथा 94 चेप्टरों के वित्तीय विवरणों का समेकन समस्त वास्तविक अंतरा समूह शेष राशि और अंतरा समूह लेनदेनों, जिसके परिणामस्वरूप अप्राप्त अधिशेष तथा घाटा उत्पन्न होता है, को समाप्त करने एवं अपेक्षानुसार आवश्यक समायोजन करने के बाद परिसंपत्तियां और देयताएं, आय और व्यय की समान मदों के खाता मूल्य को जोड़कर किया जाता है ।

**3. प्रवेश शुल्क**

सदस्यों से प्रवेश शुल्क का पूंजीकरण में परिणत किया जाता है ।

**4. पंजीकरण शुल्क**

विद्यार्थियों से प्राप्त पंजीकरण शुल्क को, जैसे ही विद्यार्थी नामांकित होता है राजस्व आय के रूप में मान्यता प्रदान की जाती है ।

**5. राजस्व को मान्यता देना :**

संस्थान राजस्व की महत्वपूर्ण मदों को निम्नलिखित आधार पर मान्यता देता है :-

**(क) सदस्यों का अंशदान**

सदस्यों के अंशदान और कार्य करने के प्रमाण-पत्र के शुल्क के संबंध में राजस्व को उस स्थिति में मान्यता दी जाती है, जहां ऐसी राशि की प्राप्ति के संबंध में सुनिश्चितता हो ।

**(ख) शिक्षण और अन्य शुल्क**

डाक और मौखिक शिक्षण शुल्क के संबंध में राजस्व से प्राप्त राजस्व को जब भी विद्यार्थी नामांकित होता है, मान्यता दी जाती है ।

**(ग) प्रकाशन की बिक्री**

प्रकाशनों की बिक्री के संबंध में राजस्व को तब मान्यता दी जाती है जब ऐसे प्रकाशनों को किसी कीमत पर प्रयोक्ता को हस्तांतरित किया जाता है ।

**(घ) परीक्षा शुल्क**

परीक्षा शुल्क के संबंध में राजस्व को प्राप्त होने पर मान्यता दी जाती है ।

**(ङ.) अन्य**

कार्यक्रम शुल्क से प्राप्त राजस्व को ऐसे कार्यक्रमलाप को शुरू किए जाने पर मान्यता दी जाती है ।

**(च) ब्याज**

बैंकों में जमा राशि पर उक्त वर्ष के लिए ब्याज से प्राप्त आय को बकाया राशि और प्रयोज्य दर पर विचार करते हुए प्रोद्भवन आधार पर मान्यता दी जाती है ।

**(छ) निवेशों से आय को भुगतान प्राप्त करने के अधिकार के सिद्ध होने पर मान्यता दी जाती है ।****6. व्यय**

व्यय को निम्नलिखित मामलों को छोड़कर डाक और मौखिक कोचिंग से संबंधित खर्चों सहित प्रोद्भवन आधार पर मान्यता दी जाती है:

**(i) चेप्टरों के लिए वार्षिक अनुदान को संवितरित किए जाने पर मान्यता दी जाती है ।****(ii) चुनाव पर होने वाले खर्च को परिषद के कार्यकाल के अनुपात में प्रभारित किया जाता है ।**

**7. स्थायी परिसंपत्तियाँ**

स्थायी परिसंपत्तियों को संग्रहित मूल्यहास को लागत से घटाकर व्यक्त किया जाता है। लागत में खरीद कीमत और परिसंपत्ति को लक्षित उपयोग हेतु कार्यशील स्थिति में लाने के लिए वहन की गई कोई अन्य लागत शामिल होती है। निर्माणाधीन परिसंपत्तियों को प्रगतिशील पूँजीगत कार्य के रूप में दर्शाया जाता है।

**8. मूल्यहास/परिषोधन :**

- (क) स्थायी परिसंपत्तियों पर मूल्यहास को आयकर अधिनियम, 1961 के अनुसार अवलिखित मूल्य पद्धति पर दर्शाया जाता है।
- (ख) पट्टा भूमि के अर्जन हेतु प्रदत्त प्रीमियम को पट्टा अवधि के दौरान परिशोधित किया जाता है। भूमि का किराया, यदि कोई हो, को उस वर्ष जिसमें ऐसे प्रभार बकाया या देय हों, के खर्च के रूप में मान्यता दी जाती है।
- (ग) पुस्तकालय की पुस्तकों में खरीद के वर्ष में 100 प्रतिशत का मूल्यहास होता है।

**9. निवेश**

दीर्घावधिक निवेशों को लागत के रूप में व्यक्त किया जाता है। तथापि, जब दीर्घावधिक निवेशों के मूल्य में अस्थायी से इतर गिरावट आती है, तो वहनीय राशि गिरावट को मान्यता देने के लिए घटाई जाती है।

**10. मालसूची**

विवरणिका स्टॉक आदि समेत प्रकाशन स्टॉक, अध्ययन सामग्रियाँ और पेपर स्टॉक का मूल्य लागत या निवल प्राप्त मूल्य, जो भी कम हो, के आधार पर निर्धारित किया जाता है। प्रकाशनों और अध्ययन सामग्रियों की लागत भारत औसत आधार पर निर्धारित की जाती है और कागज की लागत प्रथम प्राप्त प्रथम निर्गत आधार पर निर्धारित की जाती है।

**11. प्रावधानों, आकस्मिक देयताओं और आकस्मिक परिसंपत्तियों का लेखांकन**

- (i) किसी प्रावधान को मान्यता दी जाती है:-
  - (क) जब पूर्व की घटना के परिणामस्वरूप वर्तमान दायित्व हो
  - (ख) यह संभावित हो कि दायित्व के निपटान के लिए आर्थिक लाभ वाले संसाधनों का बहिर्वाह अपेक्षित है; और
  - (ग) दायित्व की राशि का एक विश्वसनीय अनुमान लगाया जा सकता हो।
- (ii) निम्नलिखित के लिए किसी प्रावधान को मान्यता नहीं दी जाती है :-
  - (क) कोई संभावित दायित्व जो पूर्ववर्ती घटना से उत्पन्न हुआ हो और जिसकी मौजूदगी की पुष्टि एक या उससे अधिक अनिश्चित भावी घटनाओं, जो संस्था के पूर्णतः नियंत्रण में न हो, के होने अथवा नहीं होने द्वारा ही होती हो।
  - (ख) कोई वर्तमान दायित्व जो पूर्व की घटनाओं से उत्पन्न हुआ हो, परंतु उसे मान्यता इसलिए नहीं दी गई है क्योंकि ऐसी संभावना नहीं है कि दायित्व के निपटान के लिए आर्थिक लाभ वाले संसाधन का कोई बहिर्वाह अपेक्षित होगा या दायित्व की राशि का कोई विश्वसनीय अनुमान नहीं लगाया जा सकता हो।

ऐसे दायित्वों को आकस्मिक देयताओं के रूप में व्यक्त किया जाता है। इनका नियमित अंतराल पर आंकलन किया जाता है और दायित्व के केवल उसी हिस्से जिसके लिए आर्थिक लाभ वाले संसाधनों के बहिर्वाह की संभावना हो, के लिए अत्यधिक दुर्लभ परिस्थितियों जहां कोई विश्वसनीय अनुमान नहीं लगाया जाता हो, को छोड़कर प्रावधान किया जाता है।

**12. विदेशी मुद्रा में लेन-देन**

विदेशी मुद्रा में लेन-देन को उक्त सौदे की तारीख को प्रचलित विनिमय दर में मूल्यवर्गित किया जाता है। मौद्रिक मदों को अंतिम दर का प्रयोग करके दर्शाया जाता है। मौद्रिक मदों के निपटान या उस दर जिस पर उन्हें आरंभ में रिकॉर्ड या रिपोर्ट किया गया था, से भिन्न दर पर मौद्रिक मदों की रिपोर्टिंग से उत्पन्न विनिमय मदों को उनके उत्पन्न होने की अवधि में आय या व्यय के रूप में मान्यता दी जाती है।

**13. कर्मचारी लाभ:**

- (i) अल्पावधिक लाभ
 

अल्पावधिक कर्मचारी लाभ को अवधि के दौरान दावे के समय व्यय के रूप में मान्यता दी जाती है। दावा न की गई राशि का प्रावधान किया जाता है।

- (ii) नौकरी के बाद के लाभ जैसे भविष्य निधि, उपदान, अवकाश नकदीकरण आदि का अलग-अलग क्षेत्रीय परिषदों और चैप्टरों में यथा लागू दरों के अनुसार प्रावधान किया जाता है ।

#### 14. परिसंपत्तियों का नुकसान

तुलन पत्र की तारीख को नुकसान वाली परिसंपत्तियां यदि कोई हों, की पहचान की जाती है और यथापेक्षित आवश्यक प्रावधान किए जाते हैं ।

#### 15. पूर्वावधि आय/व्यय

पूर्वावधि की मदों, जो एक या उससे अधिक पूर्ववर्ती अवधियों में वित्तीय विवरण तैयार करने में त्रुटियों अथवा चूकों के परिणामस्वरूप वर्तमान अवधि में उत्पन्न होती हैं, को आय और व्यय लेखों में अलग से प्रकट किया जाता है ।

#### ख. लेखाओं के भागस्वरूप टिप्पणियां

- समेकित वित्तीय विवरण मुख्यालय (कोलकाता) तथा नई दिल्ली कार्यालय, 4 क्षेत्रीय परिषदों और राजकोट चैप्टर, जिसे परिषद ने हाल ही में भंग किया है, को छोड़कर 94 चैप्टरों पर विचार करते हुए तैयार किया जाता है और आवश्यक समायोजन, यदि कोई हो, वित्त वर्ष 2013-14 में किया जाएगा। (देखें-अनुबंध 1)
- आयकर में छूट आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 11 के साथ पठित धारा 10 (23क) के अंतर्गत प्रदान की गई हैं । तदनुसार आयकर के लिए कोई प्रावधान नहीं किया गया है । आस्थगित कर परिसंपत्ति और देयता के लिए कोई प्रावधान आवश्यक नहीं समझा जाता है ।
- संस्थान द्वारा रखी जाने वाली सभी पुरस्कार निधियां परिषद के निर्णय के अनुसार तत्संबंधी सावधि जमा में संगत निवेश के साथ लेखाओं में शामिल की गई हैं । इन निधियों का प्रायोजन अलग-अलग दाताओं द्वारा किया गया है ।
- विविध खर्चों (बट्टे खाते में नहीं डाले जाने की सीमा तक) में शामिल है :
  - मुख्यालय के चुनाव से संबंधित 57,07,672 रूपए (2011-15) खर्चे (आंशिक) में से 29,560,018 को लेखांकन नीति के अनुसार अगले दो वर्षों में मान्यता दी जानी है । (संदर्भ नीति सं.6 (ii))
  - 8,18,450 रूपए का आस्थगित राजस्व व्यय (हावड़ा-27000/- रूपए, एनआईआरसी 7,07,570 रूपए और जयपुर-83,880 रूपए)
- अन्य अग्रिमों में परिषद के भूतपूर्व सदस्य से एम सी ए, भारत सरकार द्वारा भत्तों से अनुमति न दिए जाने के कारण बकाया 1,36,097 रूपए (पूर्ववर्ती वर्ष में 1,36,097 रूपए) शामिल हैं और इस समय यह मामला न्यायाधीन है ।
- सांविधिक लेखा परीक्षा शुल्क में शामिल है :-

	मुख्यालय (कोलकाता) एवं नई दिल्ली	आर सी एवं चैप्टर	कुल
सांविधिक लेखा परीक्षा शुल्क	2,24,720 /-	5,82,901 /-	8,07,621 /-
प्रमाणन हेतु अन्य क्षमता में	54,761 /-	-----	54,761 /-
	2,79,481 /-	5,82,901 /-	8,62,382 /-

#### 7. (i) मुख्यालय:

- भविष्य निधि अंशदान इंस्टीट्यूट ऑफ कास्ट अकाउंटेंट ऑफ इंडिया कर्मचारी भविष्य निधि न्यास को किए जाते हैं ।
- उपदान अधिनियम, 1972 (यथासंशोधित ) के अनुसार उपदान के संबंध में देयता को सामूहिक उपदान नीति के तहत एल आई सी आई को किए गए अंशदान के आधार पर मान्यता दी जाती है ।
- अवकाश नकदीकरण के संबंध में देयता को एल आई सी आई के पास रखी गई अनुमोदित अवकाश नकदीकरण निधि में अंशदान के आधार पर मान्यता दी जाती है ।
- वित्त वर्ष 2012-2013 के दौरान 2008 के पाठ्य विवरण की अध्ययन सामग्री, परीक्षा प्रपत्र, पुराने पी डी प्रकाशन, कैंट अध्ययन सामग्री के लिए 94,40,482/-रु० को बट्टे खाते डाला गया है ।
- वित्त वर्ष 2012-13 के दौरान निम्नलिखित प्रावधान किए गए हैं :
  - संशोधन के कारण कर्मचारियों को देय बकाया परिलब्धि — 1,28,91,139 /-
  - अनुदान हेतु प्रावधान (कोआपरेटिव क्रेडिट सोसायटी) — 40,000 /-
  - 01.01.2013 से 31.03.2013 तक की अवधि के लिए मंहगाई भत्ते में वृद्धि हेतु प्रावधान — 12,84,619 /-



- (च) भविष्य निधि प्राधिकरण ने 11,50,739/—रु० का मांग नोटिस जारी किया था । इतनी ही राशि पंजाब नेशनल बैंक में सावधि जमा खाते में रख दी गई है । तथापि, पी एफ प्राधिकारियों ने 4,91,032 रु० की वसूली कर ली है । यह मामला माननीय कलकत्ता उच्च न्यायालय में निर्णयाधीन है ।

(ii) **डब्ल्यू आई आर सी**

- (क) चालू वर्ष तक ग्रेच्युटी देयता के लिए प्रावधान लेखाओं में 40,06,380/—रु० किया गया है जो 10,00,000/— रु० की बढ़ी हुई सीमा के अनुसार मै० जे० बी० बोदा एंड कंपनी से प्राप्त बीमाकीय मूल्यांकन प्रमाण पत्र के आधार पर 35,40,433/—रु० से अधिक है । इसलिए वर्तमान वर्ष के लिए कोई प्रावधान नहीं किया गया है । उपर्युक्त प्रावधान में एल आई सी ग्रुप ग्रेच्युटी स्कीम के पास किए गए निधि के निवेश पर अर्जित ब्याज शामिल है जिसका मूल्य 31 मार्च, 2013 की स्थिति के अनुसार 22,56,574/—रु० है (विगत वर्ष में यह राशि 30,29,454/—रु० थी) ।
- (ख) व्ययों की प्रतिपूर्ति नकद आधार पर की जाती है ।
- (ग) कंप्यूटर सॉफ्टवेयर को 3 वर्ष की अवधि के लिए परिशोधित किया गया है ।

(iii) **एस आई आर सी**

- (क) भविष्य निधि, परिवार पेंशन निधि और जमा संबद्ध बीमा में अंशदान को प्रोद्भवन आधार पर लेखाबद्ध किया जाता है ।
- (ख) उपदान और अवकाश नकदीकरण के संबंध में देयता को बीमाकीय मूल्य निर्धारण के आधार पर एल आई सी आई को प्रदत्त वार्षिक प्रीमियम के आधार पर मान्यता दी जाती है ।
- (ग) स्थायी परिसंपत्तियों पर मूल्यहास का प्रावधान खरीद की तारीख पर विचार किए बिना पूरे वर्ष के लिए किया जाता है और इसके प्रभाव का तुरंत पता नहीं लगाया जा सकता है ।
- (घ) कंप्यूटर सॉफ्टवेयर को 3 वर्ष की अवधि के लिए परिशोधित किया गया है और इसके प्रभाव का तत्काल पता नहीं लगाया जा सकता है ।

(iv) **ई आई आर सी**

- (क) 39,44,726/—रु० के संचयी बकाया उपदान का लेख में प्रावधान एल आई सी आई द्वारा प्रस्तुत बीमाकीय मूल्यांकन के आधार पर किया गया है ।

(v) **एन आई आर सी**

- (क) कंप्यूटर सॉफ्टवेयर को 3 वर्ष की अवधि के लिए परिशोधित किया गया है ।
- (ख) ग्रेच्युटी के संबंध में देयता की पहचान ग्रेच्युटी ट्रस्ट को किए गए अंशदान के आधार पर की जाती है जिसमें कर्मचारियों को देय ग्रेच्युटी के संबंध में समग्र देयता को शामिल करने के लिए एल आई सी की व्यापक सामूहिक ग्रेच्युटी पालिसी ली है । इस ट्रस्ट को अंशदान एल आई सी द्वारा सूचना के आधार पर किया जाता है ।
8. फ्री होल्ड एवं लीज होल्ड भूमि एवं भवन, जिसका मूल्य क्रमशः 97.12 लाख रु०, 182.60 लाख रु०, 76.15 लाख रु० था, के संबंध में मूल हक दस्तावेज प्रस्तुत नहीं किया जा सका । काउंसिल इस संस्थान के नाम पर संपत्ति के मामले में हक दस्तावेज में सुधार के लिए उपयुक्त कदम उठा रही है जो वर्तमान में चैप्टर्स के नाम पर पंजीकृत है ।
9. पूर्ववर्ती वर्ष के आंकड़ों को वर्तमान वर्ष के समूहन के अनुरूप जहां आवश्यक हुआ है, पुनः समूहित और पुनः व्यवस्थित किया गया है ।

सीएमए संजीव रतन साहा

निदेशक (वित्त)

सीएमए कौशिक बनर्जी

सचिव (कार्यवाहक)

तारीख: 21 जुलाई, 2013  
स्थान : कोलकाता

सीएमए सुरेश चन्द्र मोहंती  
उपाध्यक्ष

सीएमए राकेश सिंह  
अध्यक्ष

वित्तीय वर्ष 2012-13 के लिए संस्थान के समेकित लेखाओं के भागस्वरूप क्षेत्रीय परिषदों/चैप्टरों की सूची

अनुबंध-1

डब्ल्यू आई आर सी और डब्ल्यू आई आर सी के अधीन चैप्टर			एस आई आर सी और एस आई आर सी के अधीन चैप्टर		
क्र.सं.	चैप्टर का नाम		क्र.सं.	चैप्टर का नाम	
1	डब्ल्यू आई आर सी		27	एस आई आर सी	
2	अहमदाबाद		28	बंगलौर	
3	औरंगाबाद		29	भद्रावती-सिमोगा	
4	बड़ौदा		30	कोचीन	
5	मिलार्ड		31	कोयम्बटूर	

6	भोपाल			32	गोदावरी
7	बिलासपुर			33	हैदराबाद
8	चन्द्रपुर			34	कोठागुडेम
9	गोआ			35	कोट्टयम
10	इंदौर—देवास			36	मदुरै
11	जबलपुर			37	मंगलौर
12	झारखंड—चिरीमिरी			38	मेत्तूर सलेम
13	कल्याण अम्बरनाथ			39	मैसूर
14	कोल्हापुर सांगली			40	नेल्लई पर्ल सिटी
15	कोरबा			41	नेल्लूर
16	कोंकण			42	नेवेली
17	कच्छ—गांधी धाम			43	पालाक्कड
18	नागपुर			44	पांडिचेरी
19	नवी—मुंबई			45	रानीपेट वेल्लूर
20	नासिक—ओझर			46	तिरुचिरापल्ली
21	पुणे			47	त्रिशूर
22	पिंपरी चिंचवाड—अकुरदी			48	त्रिवेन्द्रम
23	रायपुर			49	उक्कुनगरम
24	सूरत—साउथ गुजरात			50	विजयवाड़ा
25	विन्ध्यनगर			51	विशाखपट्टनम
26	वापी—दमन—सिल्वासा				
ई आई आर सी और ई आई आर सी के अधीन चैप्टर				एन आई आर सी और एन आई आर सी के अधीन चैप्टर	
क.सं.	चैप्टर का नाम			क.सं.	चैप्टर का नाम
52	ई आई आर सी			76	एन आई आर सी
53	अगरतला			77	अजमेर—भीलवाड़ा
54	आसनसोल			78	इलाहाबाद
55	बेकारो स्टील सिटी			79	चंडीगढ़—पंचकुला
56	कटक भुवनेश्वर			80	देहरादून
57	धनबाद—सिन्दरी			81	फरीदाबाद
58	दुर्गापुर			82	गाजियाबाद
59	गुवाहाटी			83	गोरखपुर
60	हजारीबाग			84	गुड़गांव
61	हावड़ा			85	हरिद्वार—ऋषिकेश
62	जाजपुर—क्योंझर			86	जयपुर
63	जमशेदपुर			87	जालन्धर
64	खड़गपुर			88	जम्मू—श्रीनगर
65	नाइहाटी—इचापुर			89	झांसी
66	पटना			90	जोधपुर
67	राजपुर			91	कानपुर
68	रांची			92	कोटा
69	राउरकेला			93	लखनऊ
70	संबलपुर			94	लुधियाना
71	सेरमपोर			95	नया नांगल
72	सिल्वर			96	नोएडा
73	सिलीगुड़ी—गंगटोक			97	पटियाला
74	साउथ उड़ीसा			98	उदयपुर
75	तलचर—अंगुल				

कौशिक बनर्जी, सचिव (कार्यवाहक)

## THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA NOTIFICATION

Kolkata, the 25th September, 2013

**No. G/18-CWA/9/2013.**—In pursuance of sub-section 5 of Section 18 of the Cost and Works Accountants Act, 1959, the Annual Report of the Council of the Institute and the Audited Accounts of the said Institute for the year ended 31st March, 2012 are hereby published for general information.

CMA Kaushik Banerjee, Secretary-Acting

### **54<sup>th</sup>, ANNUAL REPORT, 2012-13**

The Council of the Institute of Cost Accountants of India takes pleasure in presenting this 54<sup>th</sup> Annual Report giving the achievements and activities of Departments, Committees, Regions and Chapters of the Institute. The present Council started its journey from 22<sup>nd</sup> July, 2012 under the leadership of CMA Rakesh Singh, President, CMA S.C. Mohanty, Vice- President, and other Council Members.

### **NATIONAL EVENTS**

- **CAT Course**

The Institute has signed a MoU with Government of Kerala in its Skill Development Project by becoming a Knowledge Partner in Banking and Finance Sector.

- **Panchayati Raj Institutions**

The Institute is working with Indian Audit & Accounts Department for developing benchmarking tools on the basis of the performance of various panchayati raj institutions.

- **XBRL Taxonomy**

The Institute has finalized the XBRL taxonomy and the Business Rules for the Cost Audit Report and Compliance Report in consultation with the Ministry of Corporate Affairs.

### **PARTNERSHIP WITH PROFESSIONAL BODIES**

- **ASSOCHAM**

The Institute was associated with ASSOCHAM as knowledge partner and published two separate knowledge studies for the two seminars viz. “4<sup>th</sup> SMEs Sammelan – Building Capacities for Sustainable Growth” and “5<sup>th</sup> SME Sammelan – Concerns & Solutions”

### **54<sup>th</sup> NATIONAL COST CONVENTION 2013**

The Institute has organised its 54<sup>th</sup> National Cost Convention, 2013 at Ahmedabad on the theme “India's Cost Competitiveness- Imperatives for CMAs” where the role of CMAs in managing the resources were judiciously discussed.

### **INTERNATIONAL PROFESSIONAL SUMMIT**

The Institute organized the International Professional Summit at the Leela Kempinski Hotel, Gurgaon. The theme of the summit was New Approach to Sustainable Growth. The Summit was inaugurated by H.E. Mr. Waven Winslow William, High Commissioner, Seychelles High Commission.

### **OVERSEAS CENTRES**

- **Washington**

The Institute opened its 9<sup>th</sup> Overseas Centre on 14th June, 2013 at Washington, DC, USA in the presence of Shri Sachin Pilot, Hon'ble Minister of Corporate Affairs (I/C), Government of India.

### **VISIT OF FOREIGN DIGNITARIES**

- Mr Gulzari Lal Babber, President, CIMA-UK visited the Delhi office of the Institute along with other officials of CIMA on 28th January, 2013. One of the agenda items for the meeting was re-signing the MoU between the two Institutes in view of change in the nomenclature of the Institute.
- The Institute welcomed Mr Fayezul Choudhury, CEO, IFAC, when he visited Delhi office of the Institute on 12th March, 2013. The meeting with the CEO was attended by CMA Rakesh Singh, President of the Institute, CMA S.C. Mohanty, Vice President of the Institute and senior officials of the Institute. Issues of mutual benefit as well as regional development were discussed during the meeting.

1. **The Directorate and its Activities:**

- A. **Technical Directorate**

**The following Cost Accounting Standards were released during the year:**

1. Cost Accounting Standard on Selling and Distribution Overheads (CAS -15).
2. Cost Accounting Standard on Depreciation and Amortisation (CAS- 16).

3. Cost Accounting Standard on Interest and Financing Charges (CAS-17).

**The following Guidance Notes were released during the year:**

1. Guidance Note on Cost Accounting Standard on Administrative Overheads (CAS - 11).
2. Guidance Note on Cost Accounting Standard on Cost of Utilities (CAS-8).

**The following Cost Audit and Assurance Standards were released during the year:**

1. Cost Audit and Assurance Standard on Overall Objective of the Independent Cost Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with Standards on Auditing (CAAS -103).
2. Cost Audit and Assurance Standard on Knowledge of Business, Its Processes and the Business Environment (CAAS 104).

**B. Professional Development**

During the year 2012-13, the Ministry of Corporate Affairs brought out many more notifications including notification for filing of Cost Audit Report and Compliance Report in XBRL Format (including overdue cost audit reports) using Costing Taxonomy and Business Rules thereof. The costing taxonomy in this regard was developed by the Institute. The Professional Development Committee has played a pivotal role in bringing out Guidance Notes on various issues to facilitate the members of the profession to understand the intent and object of the Government for such notifications without any ambiguity and also provide the correct interpretations on these notifications.

**C. Continuing Education Programme**

During the year 2012-13, Continuing Education Programme Directorate (CEP-2) organized various programmes of professional relevance and importance for the members across country for updating their knowledge and skills. Regional Councils and Chapters of the Institute also actively organized various programmes across country, around 500 programmes during the 2012-13 were reported to the CEP Directorate. The Institute organized various joint programmes in association with Ministry of Corporate Affairs, CII, ASSOCHAM, SCOPE, Institute of Directors, Bombay Stock Exchange and Reliance Industries.

**D. Information Technology**

Consequent upon the name change of the Institute, a new domain name <http://www.icmai.in> has been booked and the entire website has been restructured and re-designed to create easy to navigate and searchable website. The redesigned website on the new domain name was launched on January 01, 2013.

**E. Studies**

During the year 2012-13, 33,501 students registered under Syllabus 2008 and Syllabus 2012. Syllabus 2012 was introduced w.e.f. 1<sup>st</sup> December, 2012. The Institute initiated to provide certain value added services to students like creating a helpdesk for students, providing study materials to them in PDF format at their registered email id, revisionary test papers, scanners and conducting Webinars to Final Students. The 2<sup>nd</sup> Convocation and National Students' Convention was held at Kolkata on 22<sup>nd</sup> March, 2013. Students from all the Regions and Chapters participated.

**F. Examination**

The June, 2012 examination of the Institute was held from 11-18 June, 2012 and the December 2012 term examination was conducted from 10 – 17 December, 2012. The examinations were conducted smoothly in 111 inland and 3 overseas centers. There were all total 72192 and 80696 applicants for June, 2012 and December, 2012 examination respectively. CAT examination was also held along with the Institute's examination.

**G. Certificate in Accounting Technicians [CAT]**

The CAT introduced as an employment oriented course in the year 2008, got a new and purposeful direction during the year 2012-13. The Institute and the Government of Kerala signed a MOU. As part of ASAP [Additional Skill Acquisition Programme] of Kerala Government, CAT Course will be offered in all the Schools/Colleges from August, 2013 onwards. For the first time in the Institute, CAT Level 2, December, 2012 examination was offered through on-line mode and the students responded positively.

**H. Training & Placement**

During the year 2012-13, the number of students registered for training were 4050 and the number of students exempted from training were 2012. Placement activities of the Institute made a huge jump during the past year. Nearly 10000 companies were approached to seek their future managers from our campuses.

**I. Advanced Studies**

The Advanced Studies Courses were launched on 16<sup>th</sup> July, 2013 at Hyderabad Centre of Excellence, Hyderabad. A Press meet was conducted and the significance of advanced studies courses was explained to the print and electronic media. On 16<sup>th</sup> July, 2012, the Directorate of Advanced studies launched the programme on Enterprise Performance Management & Appraisal System in Hyderabad. A round table conclave on Integrated Reporting was conducted in association with IICA in New Delhi on 24<sup>th</sup> May, 2013 and at Hyderabad on 11<sup>th</sup> June, 2013.

**J. International Affairs**

The Institute organized International Professional Summit at the Leela Kempinski Hotel, Gurgaon on 26<sup>th</sup> & 27<sup>th</sup> April, 2013. The Institute opened its 9<sup>th</sup> Overseas Centre on 14<sup>th</sup> June, 2013 at Washington, DC, USA in the presence of Shri Sachin Pilot, Hon'ble Minister of Corporate Affairs (I/C), and Government of India. The Institute got an opportunity to represent South Asian Federation of Accountants (SAFA) at the EFAA conference at Amsterdam held on 17<sup>th</sup> & 18<sup>th</sup> April, 2013 on the theme "*The Challenges for the Profession: Tone at the Top and Soft skills*."

**K. Research**

The Institute conducted a joint workshop in collaboration with Uttar Banga Krishi Viswavidyalaya on the theme "Orientation Program on Project Cost Management in Agricultural Research Projects" at Uttar Banga Krishi Viswavidyalaya, Coochbehar, West Bengal, in the month of July 2012. Another workshop was conducted with Institute and Central Agricultural University, Imphal, Manipur on "Project Cost Management in Agricultural Research Projects" on 10th September, 2012.

**L. Finance**

During the year 2012-13, Customized Tally ERP package was installed at the offices of the Institute at Kolkata and New Delhi along with the offices of the four Regional Councils, Hyderabad Centre of Excellence and 37 Chapters. On-line Student Registration system and payment of Tuition Fee through PNB Pay Fee Module/Credit and Debit Card has been introduced during the year.

**M. Legal**

Legal Department at the Institute facilitated the need of legal support to various departments of the Institute and also to liaison and coordinate with the lawyers.

**RTI Matters**

The request under Right to Information Act, 2005 is being handled promptly by Public Information Officer. During the period 2012-13, a total number of 267 RTI applications were received out of which 260 were replied.

**2. The Committee & its Activities****A. Direct and Indirect Committee**

During the year 2012-13, different concept papers were prepared, submitted and discussed with the officials in the Ministry of Finance. A workshop on Budget 2013 - Post Budget Analysis was conducted on 6<sup>th</sup> March, 2013.

**B. Committee on Banking and Insurance**

The Committee has initiated networking activities with Banks and Insurance companies, in order to open business avenues for the Practising Members and facilitate employment avenues for the members and students completing their final examination.

**C. Infrastructure & Information Technology Committee**

The Infrastructure & Information Technology Committee carried out vital activities relating to Infrastructure Development and Information Technology upgradation throughout India.

**D. ICAI (CMA)-ICAI-ICSI Co-ordination Committee**

A meeting of the ICAI (CMA)-ICAI- ICSI Coordination Committee was held on 8th May, 2013 at ICAI Bhavan New Delhi. The Presidents, Vice-Presidents and Secretaries of all the three Institutes along with other Council Members attended this meeting and issues relating to thrust areas of mutual interest were discussed particularly relating to professional ethics and quality of services provided by the members.

**E. Regional Council & Chapter Coordination Committee**

The Regional Councils and Chapters Coordination Committee met twice during the year. Regional Council's and Chapters' Meet was held at Ghaziabad on December 30, 2012. CMA Rakesh Singh, President, CMA S.C. Mohanty, Vice President, CMA P.V. Bhattad, Chairman, Regional Councils and Chapters Coordination Committee and other Council Members attended the Chapters' Meet along with the representatives of the Regional Councils and Chapters of the Institute. In the said Meet, discussions were held on various aspects relating to the Institute and the profession. During the period, three new Chapters were opened at Meerut, Agra, Varanasi-Mirzapur under functional jurisdiction of Northern India Regional Council.

**F. Members' Facilities and Services Committee**

During the year, 1745 candidates were admitted as Associate members as compared to 1694 in the previous year. Out of these, 43 candidates were admitted on the basis of MOU with IMA, USA, and 6 were admitted on the basis of MOU with IPA, Australia. During the year, 378 Associate Members were elevated as Fellow Members as compared to the elevation of 323 as Fellow Members in the previous year. The number of Members in Practice was 2172 as against 2077 in the previous year.

**Auditor's Report on Consolidated Financial Statements to the Council of The Institute of Cost accountants of India**

1. We have audited the accompanying financial statements of The Institute of Cost Accountants of India ("the Institute"), which comprise the Balance Sheet as at March 31, 2013, and the Income & Expenditure Account for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information, in which are incorporated the accounts of Head Office, reflecting total assets of Rs.139.35Crores and total revenue of Rs.93.83Crores (net of inter-region/chapter transactions) audited by us having been appointed by the Council of the Institute, 4 regional councils reflecting total assets of Rs.39.53Crores and total revenue of Rs. 10.90Crores audited by other auditors and 94 chapters reflecting total asset of Rs.62.33Crores and revenue of Rs.27.30Crores, audited by auditors, appointed by the respective Regional Councils and Governing Bodies of the Chapters in terms of regulation 133 of the ICWA Regulation 1959, and clause 26 of the Chapter By-laws of the Institute, whose reports have been furnished to us by the management of the Institute.

2. We have duly considered the reports of auditors of regions and chapters in framing this report subject to Note B 1 of Schedule 15 and as stated above.

**3. Management's Responsibility for the Financial Statements**

Management is responsible for the preparation of these financial statements in accordance with the accounting principles generally accepted in India. This responsibility includes the design, implementation and maintenance of internal control relevant to the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

**4. Auditor's Responsibility**

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with the Standards on Auditing issued by the Institute of Chartered Accountants of India. Those Standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.

5. An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the Company's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of the accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.
6. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion subject to our observations made in para 1 above and the following observations.
  - a) *Due to non-availability of original deed of title in respect of some of the immovable properties, as described in Note No. B 8 of Schedule 15, the same could not be produced to us and registration of certain immovable properties in the names of the Chapters in contravention of Regulation 85 (1) (e) & 99 (f) of The Cost and Works Accountants Regulations, 1959 as described therein.*
  - b) *Liabilities for leave encashment in case of employees of the Chapters is being ascertained by the Institute.*
7. To fall in line with the policy followed by the Institute and other Regional Councils with respect to fees receivable on account of learning training fees and computer training fees, Western Indian Regional Council has accounted for such fees on receipt basis from this year. As a result the income of WIRC has increased to the extent of Rs. 119.96lacs during the year under review.

**Opinion**

In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, subject to our observations made in paragraph 6 above and read with Para 7 above and read with the Note No 7 (i) (f) as described therein, the financial statements of The Institute of Cost Accountants of India for the year ended March 31, 2013 are prepared, in all material respects, in conformity with the accounting principles generally accepted in India:

- a.in the case of the Balance Sheet, of the state of affairs of the Institute as at March 31, 2013; and
- b.in the case of the Income & Expenditure Account, of the Surplus for the year ended on that date.

For K.S. Aiyar & Co.  
Chartered Accountants  
(FRN. 100186W)

S. Ghosh FCA  
(M. No. 050927)

Place: Kolkata  
Date: 21<sup>st</sup> July 2013

**BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH,2013**

Previous Year 2011-12	PARTICULARS	SCH. NO.	Current Year 2012-13	
			Rs.	Rs.
	<b>INSTITUTE FUND</b>			
1,693,240,394	General Fund	(1)		2,186,596,918
6,164,235	Employees' Gratuity Fund	(2)		6,715,351
4,493,798	Misc. Prize Fund	(3)		4,625,458
47,568,617	Other Funds	(4)		49,244,517
<b>1,751,467,044</b>	<b>TOTAL</b>			<b>2,247,182,244</b>
	<b>REPRESENTED BY :</b>			
	Fixed Assets :	(5)		
369,856,197	a) Gross Block		443,784,347	
147,187,217	b) Less Depreciation		176,721,851	
222,668,980	c) Net Block		267,062,496	
4,110,412	Capital Work In Progress		97,503,702	364,566,198
16,600	Investment	(6)		500
1,651,632,654	Current Assets	(7)	1,987,214,300	
30,380,881	Loans & Advances	(8)	56,619,037	
<b>1,682,013,535</b>			<b>2,043,833,337</b>	
162,543,031	Less : Current Liabilities & Provisions	(9)	164,992,259	
<b>1,519,470,504</b>	<b>NET CURRENT ASSETS</b>			1,878,841,078
5,200,548	Miscellaneous Expenditure (to the extent not written off)			3,774,468
<b>1,751,467,044</b>	<b>TOTAL</b>			<b>2,247,182,244</b>
	<b>Notes to Accounts</b>	(15)		

**SCHEDULE FORMING PART OF ACCOUNTS****Schedules referred to above form part**

As per our report attached.

For **K.S.Aiyar & Co.**  
Chartered Accountants  
Firm Regn. No. : 100186W

**S.Ghosh**  
Partner  
Membership No. : 050927

**Place : Kolkata****Dated : 21st July,2013**

**CMA Sanjib Ratan Saha**  
Director (Finance)

**CMA Suresh Chandra Mohanty**  
Vice President

**CMA Kaushik Banerjee**  
Secretary(Acting)

**CMA Rakesh Singh**  
President

**INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2013**

Previous Year 2011-12	PARTICULARS	Sch. No.	Current Year 2012-13
Rs.			Rs.
	<b>INCOME :</b>		
18,311,581	Membership & Other Fees	(10)	31,131,585
784,384,918	Tuition & Other Fees	(11)	851,624,178
157,557,293	Examination & Other Fees	(12)	230,117,152
42,263,590	Continuing Education Programme & Convention Receipt		55,877,049
501,360	Journal Subscription		517,601
306,290	Advertisement for Journal		382,030
890,690	Rent Receipt		-
592,875	Sale of Publication		2,556,586
111,581,308	Interest		135,729,380
7,262,723	Other Income		12,421,851
<b>1,123,652,628</b>	<b>Total :</b>		<b>1,320,357,412</b>
	<b>EXPENDITURE:</b>		
192,355,046	Establishment	(13)	212,413,221
78,465,527	Office Expenses	(14)	111,650,076
548,685	Statutory Audit Fees		862,382
11,260,505	Travelling & Conveyance		20,881,794
77,653,162	Examination Expenses		123,064,617
26,370,422	Council & Committee Meeting Expenses		31,521,684
1,426,918	Election Expenses incl. Tribunal		1,478,009
9,793,797	Journal Expenses		16,912,904
1,918,303	Membership Subscription To Foreign Bodies		3,883,897
3,570,630	Conference & Meeting International		6,831,263
45,979,388	Continuing Education Programme & Convention Expenses		51,915,831
13,821,456	Professional Development Expenses		30,629,873
102,282,117	Coaching Expenses		128,219,610
38,646,149	Study Materials & Prospectus Consumed		40,808,411
317,259	Publication Stock Consumed		2,066,029
670,831	Sundry Assets Written Off (Stock & Debtors)		12,055,332
2,571,360	Provision for Doubtful Debts		134,590
24,826,445	Depreciation	(5)	29,534,634
<b>632,478,000</b>	<b>TOTAL</b>		<b>824,864,157</b>
<b>491,174,628</b>	<b>Balance being excess of Income over Expenditure c/d</b>		<b>495,493,255</b>
(2,605,360)	Prior Period Adjustment (Net)		(6,114,155)
488,569,268	Surplus of Income over Expenditure transferred to General Fund Account		489,379,100
	<b>Notes to Accounts</b>	(15)	

**Schedules referred to above form part of the Accounts**

As per our report attached.

For **K.S.Aiyar & Co.**  
Chartered Accountants  
Firm Regn. No. : 100186W

**CMA Sanjib Ratan Saha**

Director (Finance)

**CMA Kaushik Banerjee**

Secretary(Acting)

**S.Ghosh**  
Partner  
Membership No. : 050927

**CMA Suresh Chandra Mohanty**  
Vice President

**CMA Rakesh Singh**  
President

**Place : Kolkata****Dated : 21st July, 2013**



**SCHEDULE FORMING PART OF ACCOUNTS**  
**SCHEDULE NO.1 : GENERAL FUND AS AT 31ST MARCH,2013**

Previous year 2011-12	PARTICULARS	Current year 2012-13	
Rs.		Rs.	Rs.
<b>1,185,508,498</b>	Balance as per Previous Balance Sheet		<b>1,693,240,394</b>
<u>20,308,599</u>	Add: Capitalization of Chapter's Land & Building		<u>8,918,320</u>
1,205,817,097			1,702,158,714
	Less: Adjustment against		
500,000	Transferred to CASB Fund	-	
2,098,268	Stock of Study Material & Prospectus	2,364,585	
=	Contribution to Members Benevolent Fund	<u>5,000,000</u>	<u>7,364,585</u>
1,203,218,829			1,694,794,129
<u>1,452,297</u>	Add: Entrance Fees (Members)		<u>2,423,689</u>
1,204,671,126			1,697,217,818
<b>488,569,268</b>	Add: Surplus for the year transferred from Income & Expenditure Account		<b>489,379,100</b>
<b>1,693,240,394</b>	<b>Total</b>		<b>2,186,596,918</b>

**SCHEDULE NO. 2 : EMPLOYEES' GRATUITY FUND AS AT 31ST MARCH,2013**

Previous year 2011-12	PARTICULARS	Current year 2012-13
Rs.		Rs.
<b>4,987,633</b>	Balance as per Previous Balance Sheet	<b>6,164,235</b>
<u>2,114,148</u>	Add : Contribution for the year	<u>358,616</u>
<b>7,101,781</b>		<b>6,522,851</b>
188,858	Add : Interest earned on Fixed Deposit	192,500
1,126,404	Less : Amount Paid to Trust	-
-	Less : Gratuity paid to Employees'	-
<b>6,164,235</b>	<b>Total</b>	<b>6,715,351</b>

**SCHEDULE NO. 3: MISC. PRIZE FUND AS AT 31<sup>ST</sup> MARCH,2013**

Previous year 2011-12	PARTICULARS	Current year 2012-13
Rs.		Rs.
<b>4,198,641</b>	Balance as per Previous Balance Sheet	<b>4,493,798</b>
227,113	Add : Addition during the year	368,400
333,062	Add : Income credited during the year	207,500
(265,018)	Less : Cost of the prize	(444,240)
<b>4,493,798</b>	<b>Total</b>	<b>4,625,458</b>

**SCHEDULE NO. 4: OTHER FUNDS AS AT 31<sup>ST</sup> MARCH,2013**

Previous year 2011-12	PARTICULARS	Current year 2012-13
Rs.		Rs.
10,591,375	Building Fund	28,836,797
9,419,071	Library Fund	12,597,911
212,129	CASB Fund	-
27,346,042	Misc. Fund	7,809,809
<b>47,568,617</b>	<b>Total</b>	<b>49,244,517</b>

**SCHEDULE NO. 5 : FIXED ASSETS AS AT 31ST MARCH,2013**

Description of Assets	Gross Block (Rs)				Depreciation/Amortisation (Rs)				Net Block	
	Opening	Addition	Less: Sale/ Adjust ment	Total	Opening Balance	For the	Add/ (Less): Depreciati on	As at	As at	As at
	Balance as at 01.04.12	during the Year	during the Year		as at 01.04.2012	year	on Adjust- ment during the year	31.03.2013	2012-13	2011-12
<b>Tangible Assets :</b>										
<b>FREEHOLD LAND</b>	45,177,007	25,188,228		70,365,235	283,463	-	-	283,463	70,081,772	44,893,544
<b>LEASEHOLD LAND</b>	19,048,399	19,846,020		38,894,419	2,050,936	625,764		2,676,700	36,217,719	16,997,463
<b>FREEHOLD BUILDING</b>	175,937,588	2,786,311		178,723,899	65,893,091	11,276,976		77,170,067	101,553,832	110,044,497
<b>FURNITURE &amp; FITTINGS</b>	39,288,608	5,888,362		45,176,970	15,218,676	3,083,852		18,302,528	26,874,442	24,069,932
<b>LIBRARY BOOKS</b>	8,953,129	614,057		9,567,186	8,953,129	614,057		9,567,186	-	-
<b>OFFICE EQUIPMENTS</b>	33,377,599	7,241,810	(100,087)	40,519,322	15,219,718	4,050,919	(76,242)	19,194,395	21,324,927	18,157,881
<b>GENERATORS</b>	3,440,504	479,459		3,919,963	1,595,028	457,733		2,052,761	1,867,202	1,845,476
<b>LIFT</b>	1,266,062	-		1,266,062	630,992	95,261		726,253	539,809	635,070
<b>MOTOR CAR</b>	551,967	-		551,967	304,498	32,599		337,097	214,870	247,469
<b>COMPUTER</b>	33,778,697	6,110,805		39,889,502	30,671,362	6,347,656		37,019,018	2,870,484	3,107,335
<b>CYCLE</b>	8,368	-		8,368	8,368			8,368	-	-
<b>Intangible Assets:</b>										
<b>SOFTWARE</b>	9,028,269	5,873,185		14,901,454	6,357,956	3,026,059		9,384,015	5,517,439	2,670,313
	<b>369,856,197</b>	<b>74,028,237</b>	<b>(100,087)</b>	<b>443,784,347</b>	<b>147,187,217</b>	<b>29,610,876</b>	<b>(76,242)</b>	<b>176,721,851</b>	<b>267,062,496</b>	<b>222,668,980</b>
Previous Year	279,960,020	89,896,177		369,856,197	122,360,772	24,826,445		147,187,217	-	109,984,228
Capital-work in Progress								97,503,702	4,110,412	

**SCHEDULE NO. 6 : INVESTMENT (AT COST) AS AT 31ST MARCH,2013**

Previous year 2011-12	PARTICULARS	Current year 2012-13
Rs.		Rs.
	<b>SHARES OF CO-OPERATIVE TRUST :</b>	
500	50 Shares of Rs.10/- each in Rohit Chambers Premises Co-operative Society Limited,Mumbai ( earlier described as Jai Brindaban Premises Trust Fund, Bombay)	500
	<b>MUTUAL FUND</b>	
16,100	- Madurai Chapter	-
-	- Nellai Pearl City Chapter	-
<b>16,600</b>	<b>TOTAL</b>	<b>500</b>

**SCHEDULE NO. 7: CURRENT ASSETS AS AT 31ST MARCH,2013**

Previous year 2011-12	PARTICULARS	Current year 2012-13	
Rs.		Rs.	Rs.
	<b>Stock :</b>		
5,636,692	- Publication Stock (at Cost)		4,327,886
2,991,412	- Paper Stock (at Cost)		642,414
14,004,153	- Study Material incl. Prospectus Stock (at Cost)		11,810,899
1,469,728	- Stock of Other Material ( at Cost )		909,990
12,034,272	<b>Sundry Debtors</b>	14,525,935	
(2,571,360)	Less : Provision for Doubtful Debts	89,500	14,436,435
41,442,366	<b>Other Receivables</b>		59,965,686
	<b>Cash and Bank Balances:</b>		
1,116,278	Cash in hand	2,273,318	
61,090	Postage Stamp in hand	113,966	
	<b>Balances with Scheduled Banks:</b>		
51,467,359	On Current Account	99,736,500	
41,221,491	On Savings Account	81,012,776	183,136,560
1,482,759,173	<b>Fixed Deposits with Banks:</b>		1,711,984,430
<b>1,651,632,654</b>	<b>Total</b>		<b>1,987,214,300</b>

**SCHEDULE NO.8 : LOANS AND ADVANCES AS AT 31ST MARCH, 2013**

Previous year 2011 - 2012	PARTICULARS	Current year 2012-13
Rs.		Rs.
871,256	Building Loan to Employees	548,673
968,498	Vehicle Purchase Advance to Employees	1,039,074
12,851,003	Other Advances	31,831,063
1,150,806	Festival Advance to Employees	1,360,438
1,834,646	Advance Membership Subscription to Foreign Bodies	2,835,816
8,292,026	TDS Receivable	12,818,986
1,704,521	Prepaid Expenses	1,879,039
2,708,125	Deposit	4,305,948
<b>30,380,881</b>	<b>Total</b>	<b>56,619,037</b>

**SCHEDULE NO.9: CURRENT LIABILITIES AND PROVISIONS AS AT 31<sup>ST</sup> MARCH,2013****A. Current Liabilities**

Previous year 2011 - 2012	PARTICULARS	Current year 2012-13
Rs.		Rs.
5,559,856	Library Deposit	10,340,377
49,134,590	Sundry Creditors	27,155,468
90,537,119	Other Liabilities	91,043,369
386,338	TDS Payable	4,294,001
<b>145,617,903</b>	<b>Total (A)</b>	<b>132,833,215</b>

**B. Provisions**

Previous year 2011 - 2012	PARTICULARS	Current year 2012-13
Rs.		Rs.
	<b>Head Quarters</b>	
2,334,605	Provision for Arrear Salary	12,891,139
1,200,000	Staff Welfare	-
40,000	Grants to Co-operative Credit Society	40,000
150,000	Rates and Taxes	-
	<b>Provision for Expenses</b>	
3,614,617	SIRC	4,471,467
532,153	NIRC	531,652
4,897,306	WIRC	6,146,891
4,156,447	Chapters	8,077,895
<b>16,925,128</b>	<b>Total (B)</b>	<b>32,159,044</b>
<b>162,543,031</b>	<b>Total (A+B)</b>	<b>164,992,259</b>

**SCHEDULE NO.10: MEMBERSHIP & OTHER FEES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH,2013**

Previous year 2011 - 2012	PARTICULARS	Current year 2012-13
Rs.		Rs.
14,227,757	Membership Fees	23,846,104
2,023,210	Certificate of Practice Fees	4,607,830
794,379	Grad C.W.A. Fees	1,044,868
21,000	Complaint / Restoration Fees	112,500
40,500	Certified Facilitation Centre Fees	3,500
1,204,735	Membership & Certification Fees - IMA(USA)	1,509,283
-	Certificate of Good Standing	7,500
<b>18,311,581</b>	<b>Total</b>	<b>31,131,585</b>

**SCHEDULE NO.11: TUITION AND OTHER FEES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2013**

Previous year 2011 - 2012	PARTICULARS	Current year 2012-13
Rs.		Rs.
22,945,500	Registration Fees	20,281,000
29,929,727	Practical Training Registration Fees	1,734,047
867,773	Practical Training/Subject Exemption Fees	508,116
548,946,556	Tuition Fees	720,549,250
9,103,370	CAT Course Fees	4,080,750
147,640,195	Computer Training Fees	72,289,216
4,222,235	Revalidation of Coaching Completion Certificates Fees	6,457,662
14,967,134	Sale of Prospectus	19,863,094
1,471,202	Sale of Study Notes	863,052
4,250,855	Library Subscription	4,856,636
40,371	Sale of Postal Coaching, Revalidation & Denovo Forms	141,355
<b>784,384,918</b>	<b>Total</b>	<b>851,624,178</b>

**SCHEDULE NO.12 : EXAMINATION AND OTHER FEES FOR THE YEAR ENDED 31<sup>ST</sup> MARCH, 2013**

Previous year 2011 - 2012	PARTICULARS	Current year 2012-13
Rs.		Rs.
149,033,188	Examination Fees	218,129,138
1,889,904	Verification of Answers Paper Fees	3,846,995
1,640,359	Sale of Suggested Answer including Scanner	403,360
4,993,842	Sale of Exam. Forms	7,737,659
<b>157,557,293</b>	<b>Total</b>	<b>230,117,152</b>

**SCHEDULE NO.13 : ESTABLISHMENT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2013**

Previous year 2011 - 2012	PARTICULARS	Current year 2012-13
Rs.		Rs.
145,437,597	Salaries & Allowances	172,926,865
14,969,703	Employer's Cont. to Employees' Gratuity Fund	12,158,167
11,434,972	Employer's Cont. to Employees' Provident Fund	13,368,169
4,800	Employer's Cont. to Employees' Benevolent Fund	4,448
11,191,210	Employer's Cont. to Employees' Leave Encashment Fund	4,900,000
3,963,077	Employees' Leave Encashment	2,768,856
3,303,416	Medical Reimbursement Expenses	3,437,910
1,037,200	Leave Travel Allowance to Employees	884,500
480,137	PF Administration & E.D.L.I. Inspection Charges	496,737
532,934	Training & Development Expenses	1,467,569
<b>192,355,046</b>	<b>Total</b>	<b>212,413,221</b>

**SCHEDULE NO.14 : OFFICE EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2013**

Previous year 2011-12	PARTICULARS	Current year 2012-13
Rs.		Rs.
8,961,005	Printing & Stationery Expenses	13,613,470
8,634,456	Postage, Telegrams, Telephones & Fax Expenses	11,076,120
223,538	Internal Audit Fees	320,028
6,168,402	Electricity Expenses	8,007,695
301,888	Generator Expenses	506,422
5,716,534	Rent Paid	9,535,548
1,459,694	Rates & Taxes	2,295,029
395,578	Insurance Charges	533,708
10,108,300	Repair & Maintenance Expenses	9,239,242
2,233,365	Owned/Hired Vehicle Expenses	3,534,068
7,140	Interest on Caution Money Deposit	7,650

3,748,140	Legal Expenses	6,887,203
365,327	Bank Charges	398,482
3,599,008	Computer Maintenance Expenses	4,730,154
2,888,895	Public Relation Expenses	2,308,574
615,041	Watch & Ward Expenses	821,099
736,924	Books & Periodicals Expenses	827,525
315,708	Delegate Fee	183,276
246,720	Gazette Notification Expenses	521,990
1,401,460	Staff Welfare Expenses	2,572,649
12,137,424	Administrative Expenses	14,293,397
8,200,980	Sundry Expenses	19,436,747
<b>78,465,527</b>	<b>Total</b>	<b>111,650,076</b>

### **NOTES FORMING PART OF ACCOUNTS FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2013**

#### **Schedule – 15**

##### **A. Significant Accounting Policies:**

##### **1. Basis for preparation of Financial Statements :**

The Financial Statements are prepared under the historical cost convention, the Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) in India , the applicable Accounting Standards, the relevant provisions of The Cost and Works Accountants Act, 1959, as amended and are on accrual basis unless otherwise stated.

##### **2. Basis of Consolidation:**

The financial statements of the HQ (Kolkata) & New Delhi office and its Four Regional Councils and Ninety Four Chapters are consolidated by adding together the book values of like items of assets and liabilities, income and expenses, after eliminating all material intra-group balances and intra-group transactions resulting in unrealized Surplus and Deficit and making necessary adjustments wherever required.

##### **3. Entrance Fee**

Entrance Fee from members is capitalized.

##### **4. Registration Fee**

Registration Fee received from students is recognized as revenue income as and when the student is enrolled.

##### **5. Revenue Recognition :**

The Institute recognizes significant items of income on the following basis:-

##### **(a) Members' Subscription**

Revenue in respect of Members' Subscription and Certificate of Practice Fee is recognized where there is certainty with respect to the receipt of such amount.

##### **(b) Tuition and other Fees**

Revenue in respect of Postal and Oral Tuition Fees are recognized as and when the student is enrolled.

##### **(c) Sale of Publication**

Revenue in respect of sale of publications is recognized when such publications are transferred to a user for a price.

##### **(d) Examination Fees**

Revenue in respect of Examination Fees is recognized as and when received.

##### **(e) Others**

Revenue from Programme Fee is recognized as and when such activity is undertaken.

##### **(f) Interest**

Income from interest for the year due on Deposits with Banks is recognized on accrual basis taking into account the amount outstanding and the applicable rate.

##### **(g) Income from Investments is recognized as and when the right to receive the payment is established.**

##### **6. Expenditure:**

The expenditure is recognized on accrual basis including expenses related to postal and oral coaching except in the following cases:

( i ) The Annual Grants to Chapters are recognized as and when disbursed.

( ii ) Expenses incurred for Elections are charged off proportionately over the term of the Council.

##### **7. Fixed Assets:**

Fixed assets are stated at cost less accumulated depreciation. Cost comprises the purchase price and any other cost, attributable to bringing the asset to its working condition for its intended use. Assets under creation are shown as capital work-in- progress.

##### **8. Depreciation/Amortization :**

(a) Depreciation on Fixed Assets is provided on Written Down Value method as per Income Tax Act, 1961.

(b) The premium paid for acquisition of Lease Hold Land is amortized over the period of lease. The ground rent, if any, are recognized as expense in the year for which such charges are due or payable.

(c) Library books are depreciated at 100% in the year of purchase.

##### **9. Investments :**

Long term investments are stated at cost. However, when there is a decline other than temporary, in the value of long term investments, carrying amount is reduced to recognize the decline.

**10. Inventories :**

Publication Stocks, Study Materials and Paper Stock including Prospectus Stock etc. are valued at Cost or Net Realizable Value, which is lower. Cost of Publications and that of Study Materials is determined on weighted average basis and cost of paper is determined on First-In-First-Out basis.

**11. Accounting for Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets:**

- (i) A provision is recognized:-
  - (a) when there is present obligation as a result of past event
  - (b) it is probable that an outflow of resources embodying economic benefit will be required to settle the obligation ; and
  - (c) a reliable estimate can be made of the amount of obligation.
- (ii) No provision is recognized for
  - (a) any possible obligation that arises from past events and the existence of which will be confirmed only by the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the Institute;
  - (b) any present obligation that arises from past events but is not recognized because it is not probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation or a reliable estimate of the amount of obligation cannot be made.

Such obligations are disclosed as Contingent Liabilities. These are assessed at regular intervals and only that part of the obligation for which an outflow of resources embodying economic benefits is probable, is provided for except in extremely rare circumstances where no reliable estimate can be made.

**12. Foreign Currency Transactions:**

Transactions in foreign currency are denominated at the exchange rate prevailing on the transaction date. Monetary items are reported by using the closing rate. Exchanged items arising on the settlement of monetary items or reporting the monetary items at rate different from those at which they were initially recorded or reported, are recognized as income or as expenses in the period in which they arise.

**13. Employee Benefits:**

- (i) Short term benefit:  
The short term employee benefit is recognized as expense when claimed during the period. Unclaimed amount is provided for.
- (ii) Post employment benefit such as P.F, Gratuity, Leave Encashment etc. are provided as applicable to Head Quarter, respective Regional Councils and Chapters.

**14. Impairment of Assets :**

At the Balance Sheet date impaired assets, if any are identified and necessary provision as required is made.

**15. Prior Period income/expenditure:**

Prior period items which arise in the current period as a result of errors or omissions in the preparation of financial statements in one or more prior periods are separately disclosed in the Income & Expenditure Account.

**B. Notes Forming part of Accounts**

1. The consolidated financial statement is prepared considering Head Quarters (Kolkata) & New Delhi Office, Four Regional Councils and Ninety Four Chapters except Rajkot Chapter which has since been dissolved by the Council & necessary adjustment, if any, will be made in the financial year 2013-14. (refer – Annexure 1)
2. Exemption in respect of Income Tax has been granted u/s 10(23A) read with Section 11 of the Income Tax Act, 1961. As such no provision for Income Tax has been made. No provision for Deferred Tax Asset and Liability is considered necessary.
3. All Prize Funds maintained by the Institute have been considered in the accounts together with relevant investment in Fixed Deposit thereof. The Funds have been sponsored by the different donors.
4. Miscellaneous Expenditure (to the extent not written off) includes :
  - (i) Total Election related expenses of Headquarters amounting to Rs.57,07,672 (2011-15) and out of which Rs.29,56,018/- to be recognized in the next Two financial years as per Accounting Policy [Ref. Policy No. 6 (ii)].
  - (ii) Deferred Revenue Expenditure of Rs. 8,18,450 (Howrah Rs.27000/-, NIRC Rs.7,07,570 and Jaipur Rs.83,880/-)
5. Other Advances include Rs. 1,36,097 (previous year Rs.1,36,097) due from former Council Member owing to disallowances by the MCA, Govt. of India and presently the matter is subjudice.
6. Statutory Audit Fees includes:-

	HQ (Kolkata) & New Delhi	RCs & Chapters	Total
Statutory Audit Fees	Rs. 2,24,720	Rs.5,82,901	Rs. 8,07,621
In other capacity for certification	Rs. 54,761/-	---	Rs. 54,761
	Rs. 2,79,481	Rs 5,82,901	Rs 8,62,382

7. (i) **Head Quarters**

- (a) Provident Fund both contributions are made to the Institute of Cost Accountants of India Employees Provident Fund Trust.
- (b) The liability in respect of Gratuity, as per the Payment of Gratuity Act, 1972 (as amended) is recognized on the basis contribution made to the Life Insurance Corporation of India against the Group Gratuity Policy
- (c) The liability in respect of leave encashment is recognized on the basis of contribution made to an Approved Leave Encashment Fund maintained with the Life Insurance Corporation of India.
- (d) During the Financial Year 2012-2013, an amount of Rs.94,40,482 on account of Study Material of 2008 Syllabus, Examination Forms, Old PD Publication, CAT Study Material has been written off.
- (e) Following Provisions have been made during the Financial Year 2012-2013
- Arrear Perquisite payable to employees due to revision - Rs.1,28,91,139/-
  - Provision for Grants (Co-Operative Credit Society) - Rs. 40,000/-
  - Provision for enhancement of Dearness Allowance - Rs. 12,84,619/- for the period 01.01.2013 to 31.03.2013
- (f) Provident Fund Authority had issued a notice of demand amounting to Rs.11, 50,739/-. Identical amount has been kept in fixed deposit A/c with Punjab National Bank. PF Authorities, however already has collected a sum of Rs.4, 91,032. The matter is pending for adjudication before the Hon'ble High Court at Calcutta.

(ii) **WIRC**

- (a) The provision for Gratuity liability up to current year Rs.40,06,380/- has been made in the accounts which is higher than Rs.35,40,433 on the basis of actuarial valuation certificate obtained from M/S J.B. Boda & Co. as per the increase limit of Rs.10,00,000. Therefore no provision has been made for the current year. The above provision is inclusive of interest earned on investment of the fund made with LIC- Group Gratuity Scheme the value of which as on 31<sup>st</sup> March 2013 is Rs.22,56,574 (previous year Rs. 30,29,454).
- (b) Reimbursements of expenses are made on cash basis.
- (c) Computer software has been amortized over a period of three years.

(iii) **SIRC**

- (a) Contribution to Provident Fund, Family Pension Fund and Deposit Linked Insurance are accounted for on accrual basis.
- (b) The liability in respect of Gratuity and Leave encashment is recognized on the basis of yearly premium paid to LIC on the basis of actuarial valuation.
- (c) Depreciation on Fixed Assets have been provided for the full year, irrespective of the date of purchase and the impact is not readily ascertainable.
- (d) Computer software has been amortized over a period of three years and the impact is not readily ascertainable.

(iv) **EIRC**

- (a) Cumulative arrear Gratuity of Rs.39,44,726 has been provided for in the accounts based on the actuarial valuation submitted by LIC.

(v) **NIRC**

- (a) Computer software has been amortized over a period of three years.
- (b) Liability in respect of gratuity is recognized on the basis of contribution to the gratuity trust which has taken a comprehensive group gratuity policy of LIC to cover the entire liability in respect of gratuity payable to employees. The contribution to the trust is made on the basis of intimation by LIC.

8. In respect of Freehold & Leasehold Land & Building valued at Rs.97.12 lakhs, Rs. 182.60 lakhs, Rs. 76.15 lakhs respectively, Original title deeds could not be produced. The Council is taking appropriate steps for rectification of title deeds in respect of properties in the name of the Institute which are presently registered in the name of the Chapters.

9. Previous year's figures have been regrouped and rearranged wherever necessary to conform to the current year's groupings.

**CMA Sanjib Ratan Saha**

Director (Finance)

**CMA Suresh Chandra Mohanty**

Vice President

**CMA Kaushik Banerjee**

Secretary (Acting)

**CMA Rakesh Singh**

President

Date : 21st July, 2013

Place : Kolkata

**LIST OF REGIONAL COUNCILS/CHAPTERS FORMING PART OF CONSOLIDATED ACCOUNTS OF  
THE INSTITUTE FOR THE FINANCIAL YEAR 2012-2013.**

**Annexure - 1**

<b>WIRC AND CHAPTER UNDER WIRC</b>	
<b>SL.NO.</b>	<b>NAME OF THE CHAPTERS</b>
1	WIRC
2	AHMEDABAD
3	AURANGABAD
4	BARODA
5	BHILAI
6	BHOPAL
7	BILASPUR
8	CHANDRAPUR
9	GOA
10	INDORE-DEWAS
11	JABALPUR
12	JHAGRAKHAND-CHIRIMIRI
13	KALYAN AMBARNATH
14	KOLHAPUR-SANGLI
15	KORBA
16	KONKAN
17	KUTCH-GANDHIDHAM
18	NAGPUR
19	NAVI-MUMBAI
20	NASIK-OJHAR
21	PUNE
22	PIMPRI CHINCHWAD- AKURDI
23	RAIPUR
24	SURAT-SOUTH GUJARAT
25	VINDHYANAGAR
26	VAPI - DAMAN – SILVASSA
<b>EIRC AND CHAPTER UNDER EIRC</b>	
<b>SL.NO.</b>	<b>NAME OF THE CHAPTERS</b>
52	EIRC
53	AGARTALA
54	ASANSOL
55	BOKARO STEEL CITY
56	CUTTACK-BHUBANESWAR
57	DHANBAD-SINDRI
58	DURGAPUR
59	GUWAHATI
60	HAZARIBAGH
61	HOWRAH
62	JAJPUR-KEONJHAR
63	JAMSHEDPUR
64	KHARAGPUR
65	NAIHATI-ICHAPUR
66	PATNA
67	RAJPUR .
68	RANCHI
69	ROURKELA
70	SAMBALPUR
71	SERAMPORE
72	SILCHAR
73	SILIGURI-GANGTOK
74	SOUTH ODISHA
75	TALCHER-ANGUL

<b>SIRC AND CHAPTER UNDER SIRC</b>	
<b>SL.NO.</b>	<b>NAME OF THE CHAPTERS</b>
27	SIRC
28	BANGALORE
29	BHADRAVATI -SHIMOGA
30	COCHIN
31	COIMBATORE
32	GODAVARI
33	HYDERABAD
34	KOTHAGUDEM
35	KOTTAYAM
36	MADURAI
37	MANGALORE
38	METTUR SALEM
39	MYSORE
40	NELLAI PEARL CITY
41	NELLORE
42	NEYVELI
43	PALAKKAD
44	PONDICHERRY
45	RANIPET VELLORE
46	TIRUCHIRAPALLI
47	THRISSUR
48	TRIVANDRUM
49	UKKUNAGARAM
50	VIJAYAWADA
51	VISAKHAPATNAM
<b>NIRC AND CHAPTER UNDER NIRC</b>	
<b>SL.NO.</b>	<b>NAME OF THE CHAPTERS</b>
76	NIRC
77	AJMER-BHILWARA
78	ALLAHABAD
79	CHANDIGARH-PANCHKULA
80	DEHRADUN
81	FARIDABAD
82	GHAZIABAD
83	GORAKHPUR
84	GURGAON
85	HARDWAR-RISHIKESH
86	JAIPUR
87	JALANDHAR
88	JAMMU-SRINAGAR
89	JHANSI
90	JODHPUR
91	KANPUR
92	KOTA
93	LUCKNOW
94	LUDHIANA
95	NAYA NANGAL
96	NOIDA
97	PATIALA
98	UDAIPUR

KAUSHIK BANERJEE, Secy. (Acting)

[ADVY.-III/4/Exty./71/13]